

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU

**ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA  
İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU**

**Erbosan Erciyas Boru Sanayii ve Ticaret A.Ş.**

**Yönetim Kurulu'na**

**Giriş**

Erbosan Erciyas Boru Sanayii ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Eylül 2023 tarihli ilişikteki ara dönem finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

**Sınırlı Denetimin Kapsamı**

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

**Sonuç**

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Finansal Eksen Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

*Exclusive Member of GGI Global Alliance AG*



Ufuk Doğruer  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 6 Kasım 2023

## İÇİNDEKİLER

Sayfa

<b>ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU</b>	1 – 2
<b>ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>	3
<b>ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU</b>	4
<b>ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU</b>	5
<b>ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR</b>	
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7 – 21
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	22
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	23-24
NOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	24-25
NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	25-26
NOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	26
NOT 9 STOKLAR	27
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	27
NOT 11 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	28
NOT 12 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	29
NOT 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR	30-31
NOT 14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	32
NOT 15 TÜREV ARAÇLAR	33
NOT 16 BORÇLANMALAR	34
NOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR	35
NOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	36
NOT 19 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36-37
NOT 20 ÖZKAYNAKLAR	38-39
NOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	39
NOT 22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	40-41
NOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	41-42
NOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	42
NOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	42
NOT 26 GELİR VERGİLERİ	43-44
NOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	45-49
NOT 28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	50

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.****30 EYLÜL 2023 TARİHLİ****ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Dönem		Solo	Solo
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>1.736.348.643</b>	<b>1.405.227.867</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	150.522.729	240.274.346
Finansal Yatırımlar	5	-	85.381.832
Ticari Alacaklar		591.759.043	390.961.091
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	46.375	729
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	591.712.668	390.960.362
Diğer Alacaklar		2.356.935	15.872.239
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	2.356.935	15.872.239
Stoklar	9	894.344.419	537.749.808
Peşin Ödenmiş Giderler	10	31.743.198	51.054.306
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	11	19.378.852	66.257.004
Diğer Dönen Varlıklar	11	46.243.467	17.677.241
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>190.279.710</b>	<b>197.439.695</b>
Finansal Yatırımlar	5	248.895	248.895
Diğer Alacaklar		15.610	15.610
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	15.610	15.610
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	10.995.000	10.995.000
Maddi Duran Varlıklar	13	178.773.408	185.103.159
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	210.752	15.461
Peşin Ödenmiş Giderler	10	36.045	1.061.570
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>1.926.628.353</b>	<b>1.602.667.562</b>

*İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.*

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.****30 EYLÜL 2023 TARİHLİ****ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Dönem		Solo	Solo
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>686.291.062</b>	<b>590.690.037</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar		561.781.221	416.112.449
- Banka Kredileri	16	561.781.221	416.112.449
Diğer Finansal Yükümlülükler	16	6.230.146	3.253.018
Ticari Borçlar		20.955.295	14.211.575
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	840	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	20.954.455	14.211.575
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	5.686.352	3.012.307
Diğer Borçlar		113.023	87.186
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	76.865	62.812
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	36.158	24.374
Türev Araçlar	15	5.169.900	2.918.271
Ertelenmiş Gelirler	10	21.743.856	67.382.159
Kısa Vadeli Karşılıklar		7.550.553	4.192.396
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	1.851.210	1.374.365
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	19	5.699.343	2.818.031
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19	57.060.716	79.520.676
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>24.364.416</b>	<b>21.107.027</b>
Ertelenmiş Gelirler	10	2.256.353	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		10.074.046	13.899.048
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	10.074.046	13.899.048
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	12.034.017	7.207.979
<b>Özkaynaklar</b>		<b>1.215.972.875</b>	<b>990.870.498</b>
Ödenmiş Sermaye		20.000.000	20.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		13.585.608	13.585.608
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		110.209.466	122.347.046
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışlar (Azalışları)		122.339.910	128.070.259
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)		(12.130.444)	(5.723.213)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		21.812.824	19.412.864
Geçmiş Yıllar Karları		788.125.020	449.824.198
Net Dönem Karı		262.239.957	365.700.782
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>1.926.628.353</b>	<b>1.602.667.562</b>

*İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.*

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**  
**1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem		Önceki Dönem	
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
Dönem		Solo	Solo	Solo	Solo
		1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Hasılat	3,21	1.945.234.699	754.886.130	1.810.063.484	566.911.076
Satışların Maliyeti	3,21	(1.618.801.195)	(615.788.057)	(1.314.523.407)	(456.832.514)
<b>BRÜT KAR/ZARAR</b>		<b>326.433.504</b>	<b>139.098.073</b>	<b>495.540.077</b>	<b>110.078.562</b>
Genel Yönetim Giderleri	22	(16.880.084)	(5.060.903)	(10.349.786)	(2.617.304)
Pazarlama Giderleri	22	(123.851.161)	(51.097.514)	(148.141.138)	(53.628.619)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	255.695.872	91.273.631	150.480.443	40.802.357
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	23	(39.889.861)	(24.795.906)	(48.999.888)	(15.335.932)
<b>ESAS FAALİYET KARI/ZARARI</b>		<b>401.508.270</b>	<b>149.417.381</b>	<b>438.529.708</b>	<b>79.299.064</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	9.530.044	75.362	2.938.351	2.638.281
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI</b>		<b>411.038.314</b>	<b>149.492.743</b>	<b>441.468.059</b>	<b>81.937.345</b>
Finansman Gelirleri	25	84.241.720	19.326.070	97.665.995	24.485.947
Finansman Giderleri	25	(176.244.934)	(49.511.855)	(169.003.299)	(48.990.971)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)</b>		<b>319.035.100</b>	<b>119.306.958</b>	<b>370.130.755</b>	<b>57.432.321</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri</b>		<b>(56.795.143)</b>	<b>(24.118.008)</b>	<b>(66.309.883)</b>	<b>(10.395.573)</b>
Dönem Vergi Gideri / Geliri	26	(55.563.710)	(26.256.627)	(66.221.883)	(9.695.367)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	26	(1.231.433)	2.138.619	(88.000)	(700.206)
<b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>262.239.957</b>	<b>95.188.950</b>	<b>303.820.872</b>	<b>47.036.748</b>
<b>Dönem Karının (Zararının) Dağılımı</b>		<b>262.239.957</b>	<b>95.188.950</b>	<b>303.820.872</b>	<b>47.036.748</b>
Ana Ortaklık Payları	20	262.239.957	95.188.950	303.820.872	47.036.748
<b>Pay başına kazanç / (kayıp)</b>					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	20	13,11	4,76	15,19	2,35
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>		<b>(12.137.580)</b>	<b>(7.580.654)</b>	<b>(3.697.119)</b>	<b>(1.771.990)</b>
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>(8.542.975)</b>	<b>(2.846.818)</b>	<b>(4.801.454)</b>	<b>(2.301.285)</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(8.542.975)	(2.846.818)	(4.801.454)	(2.301.285)
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</b>		<b>(3.594.605)</b>	<b>(4.733.836)</b>	<b>1.104.335</b>	<b>529.295</b>
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		(5.730.349)	(5.730.349)	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		2.135.744	996.513	1.104.335	529.295
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)</b>		<b>250.102.377</b>	<b>87.608.296</b>	<b>300.123.753</b>	<b>45.264.758</b>

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**  
**1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş Solo	Sınırlı Denetimden Geçmiş Solo
Dönem		1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(58.485.099)</b>	<b>60.560.586</b>
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişi Sınıfları		2.317.249.756	2.221.512.425
- Satılan Mallardan ve Hizmetlerden Elde Edilen Nakit Girişleri	7,21	2.241.328.739	2.203.879.574
- Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Girişleri	23	75.921.017	17.632.851
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Çıkışı Sınıfları		(2.301.521.720)	(2.103.373.581)
- Mal ve Hizmetler İçin Tedarikçilere Yapılan Ödemeler	7,21	(2.250.049.356)	(2.075.763.705)
- Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Giderlerden Nakit Çıkışları	23	(51.472.364)	(27.609.876)
<b>Faaliyetlerden Net Nakit Akışları</b>		<b>15.728.036</b>	<b>118.138.844</b>
Ödenen Faiz ve Kur Farkları	25	(17.061.522)	(5.794.032)
Alınan Faiz ve Kur Farkları	25	76.981.449	86.512.329
Vergi Ödemeleri / İadeleri	26	(98.752.239)	(117.061.569)
Diğer Nakit Girişleri / Çıkışları		(35.380.823)	(21.234.986)
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(4.301.798)</b>	<b>(17.038.377)</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	30.684
Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	-	30.684
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(4.301.798)	(17.069.061)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(4.086.798)	(17.049.061)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(215.000)	(20.000)
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(26.964.720)</b>	<b>(78.303.251)</b>
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	387.478.900	260.010.575
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(389.443.620)	(303.313.826)
Ödenen Temettüleri		(25.000.000)	(35.000.000)
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)</b>		<b>(89.751.617)</b>	<b>(34.781.042)</b>
<b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>		-	-
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C+D)</b>		<b>(89.751.617)</b>	<b>(34.781.042)</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	4	<b>240.274.346</b>	<b>157.493.591</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>	4	<b>150.522.729</b>	<b>122.712.549</b>

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.



**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
<b>01.01.2022 İtibariyle Bakiyeler</b>		<b>20.000.000</b>	<b>13.585.608</b>	<b>128.070.259</b>	<b>(218.247)</b>	<b>16.012.926</b>	<b>291.893.553</b>	<b>196.330.583</b>	<b>665.674.682</b>
Transferler						3.399.938	192.930.645	(196.330.583)	-
Toplam Kapsamlı Gelir					(3.697.119)			303.820.872	300.123.753
- Dönem Karı								303.820.872	303.820.872
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)					(3.697.119)				(3.697.119)
Kar Payları							(35.000.000)		(35.000.000)
<b>30.09.2022 İtibariyle Bakiyeler</b>	<b>20</b>	<b>20.000.000</b>	<b>13.585.608</b>	<b>128.070.259</b>	<b>(3.915.366)</b>	<b>19.412.864</b>	<b>449.824.198</b>	<b>303.820.872</b>	<b>930.798.435</b>
<b>01.01.2023 İtibariyle Bakiyeler</b>		<b>20.000.000</b>	<b>13.585.608</b>	<b>128.070.259</b>	<b>(5.723.213)</b>	<b>19.412.864</b>	<b>449.824.198</b>	<b>365.700.782</b>	<b>990.870.498</b>
Transferler						2.399.960	363.300.822	(365.700.782)	-
Toplam Kapsamlı Gelir				(5.730.349)	(6.407.231)			262.239.957	250.102.377
- Dönem Karı								262.239.957	262.239.957
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)				(5.730.349)	(6.407.231)				(12.137.580)
Kar Payları							(25.000.000)		(25.000.000)
<b>30.09.2023 İtibariyle Bakiyeler</b>	<b>20</b>	<b>20.000.000</b>	<b>13.585.608</b>	<b>122.339.910</b>	<b>(12.130.444)</b>	<b>21.812.824</b>	<b>788.125.020</b>	<b>262.239.957</b>	<b>1.215.972.875</b>

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

## **ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

### **DİPNOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**

Erbosan Erciyas Boru Sanayii ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 2 Nisan 1974 tarihinde kurulmuştur.

Şirket'in ana faaliyet konusu; düz dikişli, siyah, galvanizli çelik boru, profil imalatı ve çinko kalsin üretim ve satışlarıdır.

Şirket'in Kayseri ilinde; iki adet boru profil üretim tesisi ve bir adet çinko kalsin üretim tesisi bulunmaktadır. Boru profil üretim tesisinin bir tanesi Kayseri Serbest Bölgesi'nde yer almaktadır.

Şirket merkezi, "Ambar Mahallesi 895 Sokak PK 515 KAYSERİ" adresi olup, Şirket'in Ankara ve İstanbul illerinde irtibat büroları bulunmaktadır.

Şirket'in sermayesi 20.000.000 TL olup bu sermaye her biri 1 Kr olan 2.000.000.000 adet hisseden (1 TL=100 adet hisse) oluşmaktadır.

Bu hisse senedi grupları içinde 9. tertip A Grubu hisse senetlerine tasfiyeden ve kardan dağıtılabılır karın %10'u oranında öncelikli kar alma imtiyazı bulunmaktadır.

Şirket'in hisseleri Borsa İstanbul'da işlem görmekte olup tamamı borsaya kote edilmiş durumdadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle Şirket'te; 278 kişi boru ve profil bölümünde, 12 kişi çinko kalsin bölümünde olmak üzere toplam 290 personel çalışmaktadır (31 Aralık 2022: 275 kişi boru ve profil, 28 kişi çinko kalsin toplam 303 personel).

## **ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### **DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

#### **2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

Şirket, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Tebliğ'in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat ve mali mevzuat gereklerine göre Türk Lirası ("TL") olarak tutmaktadır.

Ara dönem finansal tablolar, KGK tarafından yayımlanan TFRS Taksonomisi ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2023 tarihli ara dönem finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

#### *Finansal Tabloların Onaylanması*

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem finansal tabloları, 6 Kasım 2023 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımladıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

#### **Geçerli ve raporlama para birimi**

Şirket'in ara dönem finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

#### **Netleştirme/Mahsup**

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

## **ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### **DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar**

##### **a) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar**

###### **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler**

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

###### **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik**

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

###### **TFRS 17 – Yeni sigorta sözleşmeleri standardı**

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

###### **TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları**

Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

##### **b) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler**

###### **Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1'deki Değişiklikleri)**

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalara göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

###### **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri**

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

## **ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### **DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)**

##### **b) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)**

###### **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler**

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının şeffaflığını ve bunların bir şirketin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite riskine maruz kalması üzerindeki etkilerini arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıt niteliğindedir.

###### **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"**

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatlar hakkında önemli bilgilerin açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

###### **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"**

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

#### **2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler**

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri söz konusu TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak; herhangi bir geçiş hükmü yer almıyorsa veya muhasebe politikasında isteğe bağlı önemli bir değişiklik yapılmışsa geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

#### **2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi**

İlişikteki ara dönem finansal tablolar, Şirket'in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

#### **2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

## **ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### **DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

##### **Hasılat**

Hasılat, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi, performans yükümlülüğünün tamamlanması ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, malların satış tutarından mal satışlarından iade, indirim, komisyonların ve satış ile ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir. Şirket hasılatı aşağıdaki ana koşullara bağlı olarak kaydeder:

- (a) Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- (b) Performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- (d) Performans yükümlülüklerinin fiyatlarının ayrıştırılması,
- (e) Hasılatın performans yükümlülükleri yerine getirildiğinde kaydedilmesi.

Şirket yalnızca aşağıdaki koşullar sağlandığında müşterilerinden elde ettiği hasılatı kaydeder:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi onayladıysa (yazılı, sözlü veya alışlagelmiş diğer iş yöntemleri ile) ve sözleşmede yazan şahsi yükümlülüklerini yerine getireceklerini taahhüt etmişlerse,
- (b) Şirket sağlanan ürün veya hizmete ilişkin her iki tarafında hak ve yükümlülüklerini tanımlayabiliyorsa
- (c) Şirket sağlanan ürün ve hizmetler için ödeme koşullarını belirleyebiliyorsa.
- (d) Sözleşme ticari işlem niteliğindeyse,
- (e) Şirket'in müşterilerine sağladığı mal ve hizmetler karşılığında ücretleri toplaması olasıdır.
- (f) Bahsi geçen ücretin tahsil edilebilirliği değerlendirilirken şirket yalnızca müşterinin vade tarihindeki ödeyebilme kabiliyetini ve ödeme iradesini dikkate almalıdır.

##### **Maddi Duran Varlıklar**

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi duran varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Şirket duran varlıkların gerçeğe uygun değerinin tespitinde arsa ve araziler, binalar, makine tesis ve cihazlar için "yeniden değerlendirme" modelini esas alırken diğer maddi duran varlıkları için "maliyet modelini" esas almaktadır. Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirilmiş tutarlardan birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Şirket duran varlıklarına, kıst dönemi dikkate alarak normal amortisman yöntemi kullanarak amortisman hesaplamaktadır. Arsa ve araziler, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderleri bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilir. Tüm diğer giderler oluştuğunda gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü oluştuğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

## ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Maddi varlığın kayıtlı değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış, doğrudan öz sermaye hesap grubunda "yeniden değerlendirme fonu" adı altında mali tabloya alınır. Ancak, bir yeniden değerlendirme artışı, aynı varlığın daha önce giderleştirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak mali tablolara alınır. Yeniden değerlendirme sonucunda varlığın kayıtlı değeri azalmışsa, bu azalma gider olarak mali tablolara alınır. Ancak, söz konusu varlıkla ilgili olarak daha önce bir yeniden değerlendirme fonu oluşturulmuşsa, azalış ilk olarak söz konusu hesaptan düşülür. Değer azalışının yeniden değerlendirme fonundan yüksek olması durumunda, artan kısım gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Duran Varlık Cinsi	Tahmini Ekonomik Ömür
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	5-20 Yıl
Binalar	40 Yıl
Tesis Makine ve Cihazlar	2-20 Yıl
Taşıtlar	4-25 Yıl
Demirbaşlar	2-50 Yıl
Diğer Maddi Duran Varlıklar	2-25 Yıl

Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

##### Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde ya da tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan arsa veya bina ya da binanın bir kısmı veya her ikisi yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, yeniden değerlendirilmiş tutar üzerinden finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller olan bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

## **ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### **DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

##### **Finansal araçlar**

###### **(i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm**

Şirket, ticari alacakları ve borçlanma araçlarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Şirket bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

###### **(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm**

###### **Finansal araçlar**

İlk defa finansal tablolara alınırken, bir finansal araç belirtilen şekilde sınıflandırılır; itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler, GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar, GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler.

Finansal araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip, Şirket finansal varlıkların yönetimi için kullandığı işletme modelini değiştirmedeği sürece yeniden sınıflandırılmaz.

Finansal varlıklar, Şirket, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedeği sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.
- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.



## **ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### **DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

##### **Finansal araçlar (Devamı)**

##### **(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)**

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

##### **Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi**

Şirket, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtması amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir. Ele alınan bilgiler şunları içerir:

- Portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir;
- İş modelinin amacı; günlük likidite ihtiyaçlarını yönetmek, belirli bir faiz getirisini devam ettirmek veya finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmak olabilir;
- İş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Şirket yönetimine nasıl raporlandığı;
- İş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;
- İşletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin yönetilen varlıkların gerçeğe uygun değerine göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği) ve önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Şirket'in varlıklarını finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

Alım satım amacıyla elde tutulan veya gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilen ve performansı bu esasa göre değerlendirilen finansal varlıklar, GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

## ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Finansal araçlar (Devamı)

##### (ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi

Bu değerlendirme amacıyla, anapara, finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alınması sırasındaki gerçeğe uygun değeridir. Faiz; paranın zaman değeri, belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski, diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin, likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kâr marjından oluşur.

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesinde, Şirket sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alır. Bu değerlendirme, finansal varlığın bu koşulu yerine getirmeyecek şekilde sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştiren sözleşme şartlarını içerip içermediğinin değerlendirilmesini gerektirir. Bu değerlendirmeyi yaparken, Şirket aşağıdakiler dikkate alır:

- Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şarta bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay);
- Değişken oranlı özellikler de dahil olmak üzere, sözleşmeye bağlı kupon faiz oranını düzeltten şartlar;
- Erken ödeme ve vadesini uzatma imkânı sağlayan özellikleri ve
- Şirket'in belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (Örneğin; rücu edilememe özelliği).
- Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır.
- Ayrıca, (i) finansal varlık sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınmışsa, (ii) sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir ek bedel ödemesini içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtıyorsa ve (iii) ilk muhasebeleştirilmede erken ödeme özelliğinin gerçeğe uygun değerinin önemsiz olması durumunda, bu kritere uygun olduğu kabul edilir.

## ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Finansal araçlar (Devamı)

##### (ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

##### Finansal varlıklar – Sonraki ölçüm ve kazanç veya kayıplar

<b>GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar</b>	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
<b>İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar</b>	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
<b>GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları</b>	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kar veya zararda yeniden sınıflandırılır.
<b>GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları</b>	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüler, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

##### Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır.

Bir finansal yükümlülük, alım satım amaçlı elde tutulan tanımını karşılaması durumunda GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Finansal yükümlülük, türev araç olması ya da ilk kez kayda alınması sırasında bu şekilde tanımlanması durumunda alım satım amaçlı elde tutulan finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülürler ve faiz gelirleri de dahil olmak üzere, net kazanç ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

## **ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### **DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

##### **Finansal araçlar (Devamı)**

##### **(iv) Finansal tablo dışı bırakma**

###### Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmakta olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Şirket, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

###### Finansal yükümlülükler

Şirket, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Şirket bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak gerçeğe uygun değeri üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

##### **(v) Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi**

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

## **ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### **DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

##### **Finansal araçlar (Devamı)**

##### **(vi) Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü**

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü finansal varlığın durumu ve gelecek ekonomik ilgili önemli varsayımlar ve gelişmiş modellerin kullanımını gerektiren bir alandır.

Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup önemli karar alınması gereklidir. Bunlar aşağıda listelenmektedir:

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi,
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi,
- İlişkili beklenen kredi zararı ve her tip ürün/piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığını belirleme,
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlıklar grubunun belirlenmesi.

##### **Raporlama döneminden sonraki olaylar**

Raporlama dönemi sonu ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Raporlama döneminden sonraki olaylar ikiye ayrılmaktadır:

- Raporlama dönemi sonu itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren olaylar) ve
- İlgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıktığını gösteren deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar).

Raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olayların finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmesi durumunda, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyor ise, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

##### **Koşullu Varlık ve Yükümlülükler**

TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" uyarınca herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarda açıklamaktadır.

Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, koşullu varlıkla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesinleşmesi durumundaysa, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

## **ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### **DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

##### **Kur değişiminin etkileri**

Yabancı para biriminde yapılan işlemler, Şirket'in geçerli para birimlerine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlıkları raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli alış kurundan; yabancı para cinsinden parasal yükümlülükleri de raporlama dönemi sonu itibarıyla satış kurundan geçerli para birimine çevrilmiştir.

##### **Stoklar**

Stoklar, net gerçekleşebilir değer veya maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ilk madde ve malzeme, yarı mamul, emtia ve diğer stoklar için "hareketli ağırlıklı ortalama maliyet" yöntemi kullanılarak belirlenmektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, tahmini satış fiyatından satış esnasına kadar oluşacak ek maliyetler düşülerek tahmin edilen tutardır.

##### **İlişkili taraflar**

Ekteki finansal tablolarda Şirket tarafından kontrol edilen şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmışlardır. İlişkili taraf kapsamında değerlendirilen şirketler ve kişiler ile ilişki düzeyleri aşağıdaki gibidir;

- Atlantik Halıcılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.

İlişki; Atlantik Halıcılık A.Ş.'nin ortaklarından bazıları aynı zamanda Şirket'in de ortağı bulunmaktadır.

- Isısan Isı Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Isısan Isı Sanayi ve Ticaret A.Ş. basınçlı kap ve kazan üretim sektöründe faaliyette bulunmaktadır.

İlişki; Isısan A.Ş.'nin ortaklarından bazıları aynı zamanda Şirket'in de ortağı bulunmaktadır.

- Değirmencilik İşletmesi A.Ş.

Değirmencilik İşletmesi A.Ş.; un, yem, bulgur üretiminde bulunmaktadır.

İlişki; Değirmencilik İşletmesi A.Ş.'nin ortaklarından bazıları aynı zamanda Şirket'in de ortağı bulunmaktadır.

- Şirket ortakları, üst düzey yöneticileri

İlişki; Yönetim ve Denetim Kurulu üyeliği bakımından bir ilişki söz konusu olup kilit yönetici bulunmamaktadır.

Şirket ile ilişkili taraflar arasında alınan ve verilen herhangi kefalet, teminat vb. bulunmamaktadır.

## **ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### **DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

##### **Vergilendirme**

Gelir vergisi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur.

##### **(i) Dönem vergisi**

Dönem vergisi cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir.

Raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanır.

Cari vergi varlığı ve yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

Serbest bölgede gerçekleştirilen üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlar, (faiz, repo gibi faaliyet dışı kazançlar hariç) Avrupa Birliği'ne tam üyeliğin gerçekleştiği tarihe kadar, gelir ve kurumlar vergisinden istisna tutulmuştur. Bu müstesna 06.02.2004 tarihinden önce ruhsat alanlar için geçerlidir. Şirket'in serbest bölgede üretim faaliyeti göstermek için almış olduğu ruhsatın süresi 2030 yılına kadardır. Bahse konu ruhsatın yenilenmesi durumunda istisna devam edecektir.

Serbest bölgede gerçekleştirilen alım-satım faaliyetleri, gelir ve kurumlar vergisine tabiidir. Şirket'in serbest bölgede alım-satım faaliyeti göstermek için almış olduğu ruhsatın süresi 2050 yılına kadardır.

##### **(ii) Ertelenmiş vergi**

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

##### **Hisse Başına Kazanç / (Zarar)**

Hisse başına kazanç / (zarar), dönem net karı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye'de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlardan ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Hisse başına kar /(zarar) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar /(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

## **ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### **DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

##### **Çalışanlara sağlanan faydalar**

###### **(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar**

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükler ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

###### **(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar**

Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, Şirket, çalışanların emeklilik, askerlik ya da ölüm gibi nedenlerden işten ayrılan 1 yılı doldurmuş çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı 30 gün bazında Şirket'in çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekteki tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye tabi tutulacakmış gibi hesaplanmış olup, finansal tablolarda tahakkuk esası ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı tam 23.489,83 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL). Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

Kıdem tazminat karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

##### **Varlıklarda değer düşüklüğü**

Kar veya zararda muhasebeleştirilmeyen finansal varlıklarda her raporlama döneminde değer düşüklüğüne dair nesnel bir kanıt olup olmadığı değerlendirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne dair nesnel kanıtlar aşağıdakileri içerir:

- Borçlunun temerrüdünü veya yükümlülüğünü yerine getirememesi;
- Şirket'in aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir tutarın yeniden yapılandırılmasını;
- Borçlunun veya ihraççının iflas etme ihtimalinin oluşmasını;
- Bu kişilerin ödeme durumlarında negatif durumlar ortaya çıkması;
- Menkul bir kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması veya
- Bir Şirket finansal varlıktan beklenen nakit akışlarında ölçülebilen bir düşüşü işaret eden gözlemlenebilir bilgi.

Hisse senetlerine dayalı bir yatırımın gerçeğe uygun değerinin, maliyet bedelinin altına önemli ölçüde veya uzun süreli kalıcı olarak düşmesi de değer düşüklüğünün nesnel kanıtıdır.



## **ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### **DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

##### **Türev Araçlar**

Türev araçlar ilk olarak sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Şirket'in türev araçlarını forward sözleşmeleri oluşturmaktadır. Söz konusu türev araçlar ekonomik olarak Şirket için risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşımadıkları durumlarda finansal tablolarda alım-satım amaçlı türev araçlar olarak muhasebeleştirilmekte ve bunlara ilişkin gerçeğe uygun değer değişiklikleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

##### **Ticari Alacaklar**

Şirket, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulamaktadır. Söz konusu yaklaşım ile Şirket, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir.

Şirket, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde geçmiş deneyimlerin ve geleceğe dair beklentilerin dikkate alındığı bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler" hesabında muhasebeleştirilmektedir.

##### **Nakit Akış Tablosu**

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak, nakit akış tablosunu düzenlemektedir.

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışları gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla, raporlanabilir bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

<b>30 Eylül 2023</b>	<b>Boru ve Profil</b>	<b>Çinko Kalsin</b>	<b>Toplam</b>
Hasılat	1.917.209.823	28.024.876	1.945.234.699
Maliyet	(1.547.812.843)	(70.988.352)	(1.618.801.195)
<b>Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar</b>	<b>369.396.980</b>	<b>(42.963.476)</b>	<b>326.433.504</b>
Genel Yönetim Giderleri	(16.231.765)	(648.319)	(16.880.084)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	(120.817.148)	(3.034.013)	(123.851.161)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	255.695.872	-	255.695.872
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(38.108.060)	(1.781.801)	(39.889.861)
<b>Esas Faaliyet Karı/Zararı</b>	<b>449.935.879</b>	<b>(48.427.609)</b>	<b>401.508.270</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	9.530.044	-	9.530.044
<b>Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/Zararı</b>	<b>459.465.923</b>	<b>(48.427.609)</b>	<b>411.038.314</b>
Finansman Gelirleri	84.241.720	-	84.241.720
Finansman Giderleri	(176.244.934)	-	(176.244.934)
<b>Vergi Öncesi Kar/Zarar</b>	<b>367.462.709</b>	<b>(48.427.609)</b>	<b>319.035.100</b>
<b>Vergi Geliri / Gideri</b>	<b>(56.795.143)</b>		<b>(56.795.143)</b>
Dönem Vergi Gideri / Geliri	(55.563.710)		(55.563.710)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	(1.231.433)		(1.231.433)
<b>Dönem Karı/Zararı</b>	<b>310.667.566</b>	<b>(48.427.609)</b>	<b>262.239.957</b>
<b>30 Eylül 2022</b>	<b>Boru ve Profil</b>	<b>Çinko Kalsin</b>	<b>Toplam</b>
Hasılat	1.702.084.013	107.979.471	1.810.063.484
Maliyet	(1.244.939.227)	(69.584.180)	(1.314.523.407)
<b>Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar</b>	<b>457.144.786</b>	<b>38.395.291</b>	<b>495.540.077</b>
Genel Yönetim Giderleri	(9.757.496)	(592.290)	(10.349.786)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	(142.681.473)	(5.459.665)	(148.141.138)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	150.480.443		150.480.443
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(41.058.841)	(7.941.047)	(48.999.888)
<b>Esas Faaliyet Karı</b>	<b>414.127.419</b>	<b>24.402.289</b>	<b>438.529.708</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	2.938.351	-	2.938.351
<b>Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı</b>	<b>417.065.770</b>	<b>24.402.289</b>	<b>441.468.059</b>
Finansman Gelirleri	97.665.995	-	97.665.995
Finansman Giderleri	(169.003.299)	-	(169.003.299)
<b>Vergi Öncesi Kar</b>	<b>345.728.466</b>	<b>24.402.289</b>	<b>370.130.755</b>
<b>Vergi Geliri / Gideri</b>	<b>(66.309.883)</b>		<b>(66.309.883)</b>
Dönem Vergi Gideri / Geliri	(66.221.883)		(66.221.883)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	(88.000)		(88.000)
<b>Dönem Karı</b>	<b>279.418.583</b>	<b>24.402.289</b>	<b>303.820.872</b>

(\*) Şirket'in 3 Mayıs 2023 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu Toplantısı'nda; uluslararası piyasalarda emtia fiyatlarındaki sert düşüş, üretilen çinko oksit satış pazarlarındaki daralma, hammadde ve enerji maliyetlerindeki artışlar nedeniyle, çinko oksit tesisinde üretimin geçici olarak durdurulmasına karar verilmiştir.

## ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Kasa	7.988	5.553
- TL Kasa	7.988	5.553
Bankalar	127.331.835	228.861.636
- Vadesiz Mevduat (TL)	923.143	1.523.169
- Döviz Tevdiat (Dolar)	100.309.720	114.746.554
- Döviz Tevdiat (Euro)	19.638.609	8.276.061
- Döviz Tevdiat (GBP)	6.460.363	2.297.453
- Vadeli Mevduat (TL)	-	93.417.437
- Vadeli Mevduat (Dolar)	-	8.600.962
Kredi Kartı Alacakları	23.182.906	11.407.157
	<b>150.522.729</b>	<b>240.274.346</b>

<b>Vadeli Mevduat Faiz Oranları ve Vadeleri</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Faiz Oranları		
- Vadeli Mevduat (TL)	-	22,25-27,00%
- Vadeli Mevduat (Dolar)	-	13,50%
Vadeler		
- Vadeli Mevduat (TL)	-	1-20 gün

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, banka mevduatları üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

### DİPNOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Kur Korumalı Mevduat (*)	-	85.381.832
	-	<b>85.381.832</b>

(\*) Kur Korumalı TL Vadeli Mevduat Hesabı, TL cinsinden USD kurunun vade sonunda faiz oranından daha fazla artması durumunda kur farkı koruması sunan bir mevduat ürünüdür. Kur korumalı mevduat hesapları gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, kur korumalı mevduat olan finansal yatırımların nominal tutarı ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

<b>Para Birimi</b>	<b>Nominal Tutar (Orijinal Para Birimi)</b>	<b>Gerçeğe Uygun Değer (TL Karşılığı)</b>	<b>Vade</b>
ABD Doları	3.400.000	65.309.673	2.02.2023
ABD Doları	1.050.000	20.072.159	2.02.2023

## ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar</b>	<b>Pay Oranı</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Kayser A.Ş. (*)	0,0020	40.696	40.696
Kayseri Elektrik Üretim A.Ş. (*)	0,0001	208.199	208.199
		<b>248.895</b>	<b>248.895</b>

(\*) Bu yatırımlar, aktif piyasalarının bulunmaması ve gerçeğe uygun değerlerinin güvenilir bir şekilde ölçülememesi nedeniyle maliyet bedelleri ile takip edilmektedir.

### DİPNOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

#### İlişkili Taraplardan Alacaklar ve Borçlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

<b>İlişkili Taraplardan Ticari Alacaklar</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Isısan Isı San. ve Tic. A.Ş.	46.375	729
	<b>46.375</b>	<b>729</b>

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

<b>İlişkili Taraplara Ticari Borçlar</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Isısan Isı San. ve Tic. A.Ş.	840	-
	<b>840</b>	<b>-</b>

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

<b>İlişkili Taraplara Diğer Borçlar</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Ortaklara Borçlar	76.865	62.812
	<b>76.865</b>	<b>62.812</b>

#### İlişkili Taraplardan Gelir ve Giderler

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan satın alımların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>İlişkili Taraplardan Satın Alımlar</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>
Isısan Isı San. ve Tic. A.Ş.	100.215	26.134
Değirmencilik İşletmesi A.Ş.	254.400	161.530
	<b>354.615</b>	<b>187.664</b>

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara satışların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>İlişkili Taraplara Satışlar</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>
Isısan Isı San. ve Tic. A.Ş.	485.661	444.815
Değirmencilik İşletmesi A.Ş.	10.237	363.912
	<b>495.898</b>	<b>808.727</b>

## ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

#### Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap döneminde, üst yönetime sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 711.223 TL'dir (31 Aralık 2022 614.249 TL).

### DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	46.375	729
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	591.712.668	390.960.362
	<b>591.759.043</b>	<b>390.961.091</b>

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

<b>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Ticari Alacaklar (*)	604.835.803	393.416.877
Alacak Senetleri	7.964.478	4.331.489
Ertelenmiş Finansman Gelirleri (-) (**)	(21.087.613)	(6.788.004)
Şüpheli Ticari Alacaklar	330.101	366.159
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılıkları (-)	(330.101)	(366.159)
	<b>591.712.668</b>	<b>390.960.362</b>

(\*) Ticari alacaklar kaleminin 409.648.762 TL'lik kısmı, Doğrudan Borçlanma Sistemi (DBS) alacaklarından oluşmaktadır.  
(31 Aralık 2022: 245.106.987 TL)

(\*) Ticari Alacaklar için 76.243.800 TL tutarında teminat alınmıştır. (31 Aralık 2022: 83.888.004 TL)

(\*\*) Ertelenmiş finansman gelirlerinin hesaplanmasında USD Libor faiz oranları ve TL faiz oranı (%31,75) esas alınmıştır.

Şüpheli ticari alacakların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

<b>Şüpheli Ticari Alacaklar</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
<b>1 Ocak</b>	366.159	335.537
Tahsilatlar/İptaller	-	-
Dönem İçi İllaveler	-	-
TFRS 9 Beklenen Kredi Zararı Etkisi	(36.058)	30.622
<b>Dönem Sonu</b>	<b>330.101</b>	<b>366.159</b>

## ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	840	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	20.954.455	14.211.575
	<b>20.955.295</b>	<b>14.211.575</b>

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

<b>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Ticari Borçlar	20.954.455	14.211.575
	<b>20.954.455</b>	<b>14.211.575</b>

### DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Verilen Depozito ve Teminatlar	-	117.381
Diğer Alacaklar	2.356.935	15.754.858
- Vergi Dairesinden Alacaklar	2.356.935	15.754.858
	<b>2.356.935</b>	<b>15.872.239</b>

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

<b>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Verilen Depozito ve Teminatlar	15.610	15.610
	<b>15.610</b>	<b>15.610</b>

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Diğer Borçlar	36.158	24.374
	<b>36.158</b>	<b>24.374</b>

## ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 9 – STOKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Stoklar</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
İlk Madde ve Malzeme	521.922.732	354.312.518
Yarı Mamuller Üretim	81.059.196	46.283.212
Mamuller	281.536.397	134.355.490
Ticari Mallar	557.929	68.403
Diğer Stoklar	9.268.165	2.730.185
	<b>894.344.419</b>	<b>537.749.808</b>

(\*) Stokların 52.931.291 TL'lik kısmı çinko tesisine ait stoklardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2022: 58.585.506 TL)

### DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Verilen Sipariş Avansları	31.362.419	50.750.185
Gelecek Aylara Ait Giderler	380.779	304.121
- Sigorta Giderleri	26.936	-
- Kredi Giderleri	-	204.195
- Diğer Giderler	353.843	99.926
	<b>31.743.198</b>	<b>51.054.306</b>

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Gelecek Yıllara Ait Giderler	36.045	1.061.570
- Sigorta Giderleri	36.045	982.720
- Diğer Giderler	-	78.850
	<b>36.045</b>	<b>1.061.570</b>

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Alınan Sipariş Avansları	21.491.012	67.356.064
Maaş Promosyon Gelirleri	252.844	26.095
	<b>21.743.856</b>	<b>67.382.159</b>

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Maaş Promosyon Gelirleri	2.256.353	-
	<b>2.256.353</b>	-

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 11 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR ve CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Diğer Dönen Varlıklar</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Devreden KDV	2.109.812	3.025.310
Diğer KDV	44.133.655	14.648.931
Personel Avansları	-	3.000
	<b>46.243.467</b>	<b>17.677.241</b>

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Geçici Vergi Ödemeleri	19.091.709	66.221.822
Stopaj Kesintileri	287.143	35.182
	<b>19.378.852</b>	<b>66.257.004</b>



**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller</b>	<b>1 Ocak 2023</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>30 Eylül 2023</b>
Arazi ve Arsalar	10.995.000	-	-	10.995.000
Binalar	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>10.995.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.995.000</b>

<b>Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller</b>	<b>1 Ocak 2022</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Arazi ve Arsalar	10.995.000	-	-	10.995.000
Binalar	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>10.995.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.995.000</b>

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki gibidir:

	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>
<b>30 Eylül 2023</b>			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	10.995.000	-
<b>31 Aralık 2022</b>			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	10.995.000	-

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR**

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Açıklama</b>	<b>1 Ocak 2023</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transfer</b>	<b>30 Eylül 2023</b>
Arazi ve Arsalar	34.880.000	-	-	-	34.880.000
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	2.359.909	-	-	-	2.359.909
Binalar	43.935.000	-	-	-	43.935.000
Tesis, Makine ve Cihazlar	126.546.886	3.738.065	-	-	130.284.951
Taşıtlar	2.798.243	-	-	-	2.798.243
Demirbaşlar	4.234.291	348.733	-	-	4.583.024
Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.244.016	-	-	-	1.244.016
<b>Toplam Maliyet Bedeli</b>	<b>215.998.345</b>	<b>4.086.798</b>	-	-	<b>220.085.143</b>

  

<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>1 Ocak 2023</b>	<b>Dönem Gideri</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transfer</b>	<b>30 Eylül 2023</b>
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	(2.124.424)	(76.664)	-	-	(2.201.088)
Binalar	(2.199.759)	(821.524)	-	-	(3.021.283)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(21.086.845)	(8.961.340)	-	-	(30.048.185)
Taşıtlar	(1.794.840)	(199.953)	-	-	(1.994.793)
Demirbaşlar	(2.485.213)	(349.139)	-	-	(2.834.352)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(1.204.105)	(7.929)	-	-	(1.212.034)
<b>Toplam</b>	<b>(30.895.186)</b>	<b>(10.416.549)</b>	-	-	<b>(41.311.735)</b>
<b>Maddi Duran Varlıklar (Net)</b>	<b>185.103.159</b>				<b>178.773.408</b>

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin; 10.016.806 TL'si satılan mamuller maliyetinde, 374.840 TL'si genel yönetim giderlerinde ve 24.903 TL'si pazarlama giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

Arsa ve arazilerin 4.259 m2'lik kısmı üzerinde Türkiye Elektrik Kurumu Genel Müdürlüğü lehine, 261m2'lik kısmı üzerinde de BOTAŞ lehine daimî irtifak bulunmaktadır.

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Açıklama</b>	<b>1 Ocak 2022</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transfer</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Arazi ve Arsalar	34.880.000	-	-	-	34.880.000
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	2.359.909	-	-	-	2.359.909
Binalar	43.935.000	-	-	-	43.935.000
Tesis, Makine ve Cihazlar	108.412.514	18.134.372	-	-	126.546.886
Taşıtlar	2.007.487	872.518	(81.762)	-	2.798.243
Demirbaşlar	3.545.896	722.624	(34.229)	-	4.234.291
Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.226.643	17.373	-	-	1.244.016
<b>Toplam Maliyet Bedeli</b>	<b>196.367.449</b>	<b>19.746.887</b>	<b>(115.991)</b>	<b>-</b>	<b>215.998.345</b>

  

<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>1 Ocak 2022</b>	<b>Dönem Gideri</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transfer</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	(2.021.924)	(102.500)	-	-	(2.124.424)
Binalar	(1.101.384)	(1.098.375)	-	-	(2.199.759)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(10.189.022)	(10.897.823)	-	-	(21.086.845)
Taşıtlar	(1.655.720)	(220.882)	81.762	-	(1.794.840)
Demirbaşlar	(2.115.024)	(400.155)	29.966	-	(2.485.213)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(1.182.857)	(21.248)	-	-	(1.204.105)
<b>Toplam</b>	<b>(18.265.931)</b>	<b>(12.740.983)</b>	<b>111.728</b>	<b>-</b>	<b>(30.895.186)</b>
<b>Maddi Duran Varlıklar (Net)</b>	<b>178.101.518</b>				<b>185.103.159</b>

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Açıklama</b>	<b>1 Ocak 2023</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transfer</b>	<b>30 Eylül 2023</b>
Haklar	20.000	215.000			235.000
<b>Toplam Maliyet Bedeli</b>	<b>20.000</b>	<b>215.000</b>			<b>235.000</b>

  

<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>1 Ocak 2023</b>	<b>Dönem Gideri</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transfer</b>	<b>30 Eylül 2023</b>
Haklar	(4.539)	(19.709)			(24.248)
<b>Toplam</b>	<b>(4.539)</b>	<b>(19.709)</b>			<b>(24.248)</b>
<b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)</b>	<b>15.461</b>				<b>210.752</b>

  

<b>Açıklama</b>	<b>1 Ocak 2022</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transfer</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Haklar	-	20.000			20.000
<b>Toplam Maliyet Bedeli</b>	<b>-</b>	<b>20.000</b>			<b>20.000</b>

  

<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>1 Ocak 2022</b>	<b>Dönem Gideri</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transfer</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Haklar	-	(4.539)			(4.539)
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>(4.539)</b>			<b>(4.539)</b>
<b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)</b>	<b>-</b>				<b>15.461</b>

## ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 15 – TÜREV ARAÇLAR

Forward sözleşmelerinin gerçeğe uygun değer değişiklikleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

<b>Türev Araçlar</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Forward Değerleme Gelirleri / (Giderleri)	5.169.900	2.918.271
	<b>5.169.900</b>	<b>2.918.271</b>

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla türev araçların kontrat bilgileri aşağıdaki gibidir:

<b>Forward Tarihi</b>	<b>Döviz Cinsi</b>	<b>Çapraz Kur</b>	<b>İşlem</b>	<b>Toplam Tutar</b>
2.11.2023	TL		TL Satımı- Dolar Alımı	87.300.000

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla türev araçların kontrat bilgileri aşağıdaki gibidir:

<b>Forward Tarihi</b>	<b>Döviz Cinsi</b>	<b>Çapraz Kur</b>	<b>İşlem</b>	<b>Toplam Tutar</b>
10.01.2023	TL	-	TL Satımı- Dolar Alımı	19.437.000
10.01.2023	TL	-	TL Satımı- Dolar Alımı	28.322.250
26.01.2023	TL	-	TL Satımı- Dolar Alımı	37.933.200
27.01.2023	TL	-	TL Satımı- Dolar Alımı	28.417.500
27.01.2023	TL	-	TL Satımı- Dolar Alımı	19.000.000
14.03.2023	Gbp	1,20274	GBP Satımı- Dolar Alımı	300.000
16.06.2023	Gbp	1,20274	GBP Satımı- Dolar Alımı	300.000
31.01.2023	Euro	1,06613	EUR Satımı- Dolar Alımı	400.000
30.03.2023	Euro	1,06613	EUR Satımı- Dolar Alımı	500.000

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 16 – BORÇLANMALAR**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa Vadeli Borçlanmalar</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Kısa Vadeli Banka Kredileri	561.781.221	416.112.449
Diğer Finansal Yükümlülükler	6.230.146	3.253.018
- Kredi Kartları	6.230.146	3.253.018
	<b>568.011.367</b>	<b>419.365.467</b>

(\*) 30 Eylül 2023 itibarıyla kullanılan kredilerin; 18.671.863 USD ve 49.686.707 TL'lik kısmı Spot Kredilerden oluşmaktadır. (31 Aralık 2022 itibarıyla kullanılan kredilerin; 1.000.000 USD'lik tutarı "Eximbank Kredisi", 10.250.000 USD'lik ve 197.120.930 TL'lik kısmı Spot Kredilerden oluşmaktadır.)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli banka kredilerinin vade ve faiz yapısı aşağıdaki gibidir:

<b>30 Eylül 2023</b>	<b>Faiz Aralığı (%)</b>	<b>Kısa Vadeli (TL Karşılığı)</b>	<b>Uzun Vadeli (TL Karşılığı)</b>
Usd	5,00- 9,00	512.094.514	-
TL	25,00	49.686.707	-

<b>31 Aralık 2022</b>	<b>Faiz Aralığı (%)</b>	<b>Kısa Vadeli (TL Karşılığı)</b>	<b>Uzun Vadeli (TL Karşılığı)</b>
Usd	3,07-6	218.991.519	-
TL	17,50-22,00	197.120.930	-

<b>30 Eylül 2023</b>	<b>0-3 Ay</b>	<b>3-6 Ay</b>	<b>6-9 Ay</b>	<b>9-12 Ay</b>
Usd	18.426.514	329.112.000	54.852.000	109.704.000
TL	49.686.707	-	-	-
	<b>68.113.221</b>	<b>329.112.000</b>	<b>54.852.000</b>	<b>109.704.000</b>

<b>31 Aralık 2022</b>	<b>0-3 Ay</b>	<b>3-6 Ay</b>	<b>6-9 Ay</b>	<b>9-12 Ay</b>
Usd	200.259.519	18.732.000	-	-
TL	117.120.930	40.000.000	-	40.000.000
	<b>317.380.449</b>	<b>58.732.000</b>	<b>-</b>	<b>40.000.000</b>

## ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ve emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personele kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. Mevzuatın 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla değişmesinden dolayı emekliliğe bağlı hizmet süresi ile ilgili belirli geçiş yükümlülükleri vardır.

Bu ödemeler 30 Eylül 2023 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 23.489,83 TL’ye göre (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve finansal tablolara yansıtılır. Karşılık Şirket’in çalışanlarının emekliliklerinden kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplama Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre yapılmaktadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TFRS, Şirket’in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilişikteki finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2023 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 17,50 enflasyon oranı ve yüzde 19,75 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 1,91 iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 17,50 enflasyon oranı ve yüzde 19,75 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 1,91 iskonto oranı ile hesaplanmıştır.)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
<b>1 Ocak Bakiyesi</b>	13.899.048	5.314.356
Faiz Maliyeti	1.989.624	2.745.062
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	8.542.974	7.149.306
Cari Hizmet Maliyeti	2.142.549	2.207.905
Yıl İçinde Ödenen	(16.500.149)	(3.517.581)
	<b>10.074.046</b>	<b>13.899.048</b>

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Yıllık İzin Ücret Karşılığı	1.851.210	1.374.365
	<b>1.851.210</b>	<b>1.374.365</b>

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

<b>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.773.783	1.011.503
Personele Borçlar	3.912.569	2.000.804
	<b>5.686.352</b>	<b>3.012.307</b>

**DİPNOT 19 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

<b>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Gider Tahakkukları	5.013.852	2.125.039
Dava Karşılıkları	685.491	692.992
	<b>5.699.343</b>	<b>2.818.031</b>

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

<b>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Ödenecek Vergi ve Fonlar	56.914.591	79.432.856
Diğer Kesintiler	146.125	87.820
	<b>57.060.716</b>	<b>79.520.676</b>

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla dahilde işleme izin belgesi kapsamındaki ihracat taahhütleri aşağıdaki gibidir:

<b>Taahhütler</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
İhracat Taahhütleri	399.449.850	195.546.270
	<b>399.449.850</b>	<b>195.546.270</b>



**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 19 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

<b>30 Eylül 2023</b>	<b>TL Karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>TL</b>	
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	150.880.459	2.357.600	86.337.151	
-İpotekler	-	-	-	
-Rehinler	-	-	-	
<b>Toplam</b>	<b>150.880.459</b>	<b>2.357.600</b>	<b>86.337.151</b>	

  

<b>31 Aralık 2022</b>	<b>TL Karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>TL</b>	
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	94.635.311	3.317.200	32.609.310	
-İpotekler	-	-	-	
-Rehinler	-	-	-	
<b>Toplam</b>	<b>94.635.311</b>	<b>3.317.200</b>	<b>32.609.310</b>	

  

<b>30 Eylül 2023</b>	<b>TL Karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>Euro</b>	<b>TL</b>
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Almış Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	75.808.800	1.680.000	400.000	18.100.000
-İpotekler	320.000	-	-	320.000
-Rehinler	-	-	-	-
-Teminat Senedi	115.000	-	-	115.000
<b>Toplam</b>	<b>76.243.800</b>	<b>1.680.000</b>	<b>400.000</b>	<b>18.535.000</b>

  

<b>31 Aralık 2022</b>	<b>TL Karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>Euro</b>	<b>TL</b>
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Almış Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	77.023.004	1.855.000	1.258.094	17.150.000
-İpotekler	6.750.000	-	-	6.750.000
-Rehinler	-	-	-	-
-Teminat Senedi	115.000	-	-	115.000
<b>Toplam</b>	<b>83.888.004</b>	<b>1.855.000</b>	<b>1.258.094</b>	<b>24.015.000</b>

## ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 20 – ÖZKAYNAKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2023	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Azimut Portföy Delta Serbest Özel Fon	19,09	3.818.141
Mahmut ÖZBIYIK	5,01	1.002.821
Mehmet ÖZBIYIK	5,01	1.002.819
İbrahim GÖKNAR	5,78	1.155.150
Diğer	65,11	13.021.069
	<b>100</b>	<b>20.000.000</b>

  

Ortaklar	31 Aralık 2022	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Azimut Portföy Delta Serbest Özel Fon	19,09	3.818.141
Mahmut ÖZBIYIK	5,01	1.002.821
Mehmet ÖZBIYIK	5,01	1.002.819
İbrahim GÖKNAR	5,78	1.155.150
Diğer	65,11	13.021.069
	<b>100</b>	<b>20.000.000</b>

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla özkaynaklar aşağıdaki gibidir:

Özkaynaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenmiş Sermaye	20.000.000	20.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	13.585.608	13.585.608
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(12.130.444)	(5.723.213)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	122.339.910	128.070.259
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21.812.824	19.412.864
- Yasal Yedekler	21.812.824	19.412.864
Geçmiş Yıllar Karları	788.125.020	449.824.198
Dönem Net Karı	262.239.957	365.700.782
	<b>1.215.972.875</b>	<b>990.870.498</b>

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımını dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir.

Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Bu esaslar aşağıdaki gibidir;

1) Yıllık kârın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşıncaya kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır.

2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;

a) Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,

b) İskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,

## ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 20 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

c) Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu, genel kanuni yedek akçeye eklenir.

3) Genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

4) İkinci fıkranın (c) bendi ve üçüncü fıkra hükümleri, başlıca amacı başka işletmelere katılmaktan ibaret olan holding şirketler hakkında uygulanmaz.

5) Özel kanunlara tabi olan anonim şirketlerin yedek akçelerine ilişkin hükümler saklıdır.

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla hisse başına kazanç aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Hisse Adedi	20.000.000	20.000.000
Dönem Karı	262.239.957	303.820.872
Hisse Başına Kar	13,11 ₺	15,19 ₺

### DİPNOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Boru ve Profil Satışları	1.526.099.329	594.814.937	1.410.917.837	486.285.605
Sac Satışları	237.436.891	76.390.869	195.016.151	47.194.874
Çinko Satışları	38.818.998	4.120.107	107.979.471	4.930.081
Diğer Satışlar	142.879.481	79.560.217	96.150.025	28.500.516
<b>Net Satışlar</b>	<b>1.945.234.699</b>	<b>754.886.130</b>	<b>1.810.063.484</b>	<b>566.911.076</b>
<b>Satışların Maliyeti</b>	<b>(1.618.801.195)</b>	<b>(615.788.057)</b>	<b>(1.314.523.407)</b>	<b>(456.832.514)</b>
Satılan Mamul Maliyeti	(63.082.101)	(26.063.316)	(51.694.599)	(7.128.226)
Satılan Ticari Mal Maliyeti	(1.555.719.094)	(589.724.741)	(1.262.828.808)	(449.704.288)
<b>Brüt Kar</b>	<b>326.433.504</b>	<b>139.098.073</b>	<b>495.540.077</b>	<b>110.078.562</b>

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 22 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ**

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

<b>Genel Yönetim Giderleri</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2022</b>
Personel Ücret ve Giderleri	(8.144.862)	(2.908.339)	(3.234.616)	(867.443)
Bağış ve Yardımlar	(2.299.886)	(18.300)	(2.255.966)	(355.808)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(913.039)	(313.671)	(400.033)	(163.688)
Yemek Giderleri	(901.692)	(656.253)	(978.549)	(368.894)
Diğer Giderler	(636.633)	(298.563)	(709.506)	(41.308)
Güvenlik Giderleri	(634.902)	(100.888)	(324.438)	(130.270)
Sigorta Giderleri	(578.460)	(363.615)	(301.982)	(98.080)
Danışmanlık, Noter ve Dava Giderleri	(514.756)	185.387	(576.702)	(101.608)
Kırtasiye ve Büro Giderleri	(465.055)	(82.141)	(172.552)	(60.239)
Araç Bakım ve Yakıt Giderleri	(427.178)	(40.763)	(313.967)	(124.819)
Amortisman ve Tükenme Payları	(374.840)	(226.297)	(463.976)	(138.897)
Vergi, Resim ve Harçlar	(327.828)	(15.315)	(188.448)	(30.813)
Yönetim Kurulu Ücret ve Giderleri	(273.026)	(106.836)	(181.466)	(72.256)
Aidat Giderleri	(239.014)	(92.598)	(141.244)	(49.105)
Seyahat Giderleri	(79.640)	(250)	(64.555)	(4.541)
Haberleşme Giderleri	(26.687)	(9.704)	(15.769)	(6.528)
Bakım, Onarım Giderleri	(21.923)	(8.050)	(14.519)	-
Temizlik Giderleri	(9.465)	(2.094)	(2.800)	(1.300)
Elektrik, Doğalgaz, Su Giderleri	(9.423)	(1.858)	(7.188)	(1.153)
Otopark Giderleri	(1.775)	(755)	(1.510)	(554)
	<b>(16.880.084)</b>	<b>(5.060.903)</b>	<b>(10.349.786)</b>	<b>(2.617.304)</b>

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 22 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ**

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

<b>Pazarlama Giderleri</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2022</b>
Navlun Giderleri	(55.720.898)	(19.644.349)	(102.889.367)	(36.295.421)
Nakliye ve Dağıtım Giderleri	(28.177.010)	(11.441.268)	(18.563.931)	(7.616.607)
Komisyon Giderleri	(14.684.203)	(10.535.146)	(11.279.846)	(4.195.112)
Personel Ücret ve Giderleri	(10.747.392)	(3.768.917)	(4.123.243)	(1.650.847)
İhracat Giderleri	(6.351.818)	(2.834.316)	(5.538.293)	(2.073.485)
Vergi, Resim ve Harçlar	(3.578.028)	(1.447.189)	(2.094.099)	(687.949)
Sigorta Giderleri	(907.068)	(248.623)	(1.208.679)	(554.350)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(748.046)	(282.243)	(404.176)	(146.416)
Fuar Giderleri	(620.430)	-	-	-
Seyahat Giderleri	(440.840)	(199.509)	(819.717)	(26.606)
Belgelendirme ve Test Giderleri	(432.157)	(135.099)	(117.554)	(16.803)
Aidat Giderleri	(397.450)	(157.018)	(552.433)	(171.051)
Yemek Gideri	(396.491)	(169.144)	(190.999)	(68.271)
Diğer Giderler	(382.892)	(92.858)	(22.757)	(3.588)
Kargo Gideri	(221.335)	(132.145)	(94.234)	(29.619)
Amortisman ve Tükenme Payları	(24.903)	(9.690)	(26.860)	(10.731)
Reklam Giderleri	(20.200)	-	(32.000)	(20.000)
Banka Masrafları	-	-	(182.950)	(61.763)
	<b>(123.851.161)</b>	<b>(51.097.514)</b>	<b>(148.141.138)</b>	<b>(53.628.619)</b>

**DİPNOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

<b>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2022</b>
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	114.307.365	23.704.881	96.910.360	25.884.138
Ticari İşlemlere İlişkin Vade Farkı Gelirleri	91.165.865	60.621.512	35.089.710	11.511.986
Reeskont Faiz Gelirleri	6.788.004	-	5.994.083	-
Kurumlar Vergisi Teşvik Gelirleri	3.789.873	-	716.958	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar	16.543.707	2.355.738	3.332.777	745.338
Hizmet Satışları	294.770	105.260	73.061	32.039
Diğer Gelirler	455.391	139.192	329.152	195.958
Maaş Promosyon Gelirleri	538.753	262.562	116.787	39.357
Gümrük Vergi İadesi	8.158.462	-	-	-
Opsiyon Sözleşme Ödemesi	10.155.550	3.197.589	4.879.293	1.255.552
SGK ve Diğer Teşvik Gelirleri	1.564.958	95.221	125.682	18.118
Elektrik Satış Bedeli	1.191.302	676.092	1.249.885	984.631
Fiyat Farkı Gelirleri	475.382	115.584	1.662.695	135.240
Fuar Katılım Bedeli	266.490	-	-	-
	<b>255.695.872</b>	<b>91.273.631</b>	<b>150.480.443</b>	<b>40.802.357</b>

## ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

<b>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2022</b>
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri	(17.005.898)	(10.577.508)	(33.752.071)	(7.385.968)
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	(1.781.801)	(1.364.594)	(7.941.047)	(7.941.047)
Reeskont Faiz Giderleri	(21.087.613)	(12.937.937)	(6.862.360)	45.018
Diğer Giderler	(14.549)	(4.934)	(282.410)	(2.935)
Karşılık Giderleri	-	89.067	(162.000)	(51.000)
	<b>(39.889.861)</b>	<b>(24.795.906)</b>	<b>(48.999.888)</b>	<b>(15.335.932)</b>

### DİPNOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

<b>Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2022</b>
Kur Korumalı Mevduat Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	9.530.044	75.362	2.786.045	2.485.975
Maddi Duran Varlık Satış Geliri	-	-	152.306	152.306
	<b>9.530.044</b>	<b>75.362</b>	<b>2.938.351</b>	<b>2.638.281</b>

### DİPNOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

<b>Finansman Gelirleri</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2022</b>
Kambiyo Karları	62.488.148	16.454.431	96.937.171	24.164.965
Faiz Gelirleri	7.140.372	1.092.839	728.824	320.982
Türev Araç Gelirleri	14.613.200	1.778.800	-	-
	<b>84.241.720</b>	<b>19.326.070</b>	<b>97.665.995</b>	<b>24.485.947</b>

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

<b>Finansman Giderleri</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2022</b>
Kambiyo Zararları	(135.688.782)	(34.639.239)	(162.518.800)	(45.436.481)
Faiz Giderleri	(36.306.628)	(12.414.914)	(4.565.266)	(3.126.753)
Kıdem Tazminatı Faiz Maliyeti	(1.989.624)	(197.802)	(1.919.233)	(427.737)
Türev Araç Giderleri	(2.259.900)	(2.259.900)	-	-
	<b>(176.244.934)</b>	<b>(49.511.855)</b>	<b>(169.003.299)</b>	<b>(48.990.971)</b>

## ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 26 – GELİR VERGİLERİ

#### Kurumlar vergisi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %25’tir (31 Aralık 2022: %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>30 Eylül 2022</b>
Cari Dönem Vergi Gideri (*)	(55.563.710)	(66.221.883)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(1.231.433)	(88.000)
	<b>(56.795.143)</b>	<b>(66.309.883)</b>

(\*) 12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ilgili vergi için Şirket’in kurumlar vergisine ek olarak tahakkuk ettiği tutar 9.976.455 TL olup, tamamı tek seferde ödenmiştir.

	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
<b>Dönem Başı</b>	(7.207.979)	(9.566.062)
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen	(1.231.433)	713.743
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	(3.594.605)	1.644.340
<b>Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü</b>	<b>(12.034.017)</b>	<b>(7.207.979)</b>

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 26 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)****Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü**

Şirket, ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmaktadır. Şirket'in, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

<b>30 Eylül 2023</b>	<b>Geçici Farklar</b>	<b>Ertelenen Vergi Varlığı</b>	<b>Ertelenen Vergi Yükümlülüğü</b>
Kıdem tazminatı karşılığı	4.836.033	-	(1.209.009)
Kullanılmayan izin günleri karşılıkları	(1.851.210)	462.802	-
Dava karşılıkları	(685.491)	171.373	-
Alicılar ve alacak senetleri reeskontu	(21.431.627)	5.357.907	-
Maddi duran varlık değerlendirme farkları	84.733.692	-	(15.723.831)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme farkları	10.026.331	-	(1.879.937)
Kur Değerleme Gelir ve Giderleri	(5.179.397)	1.294.849	-
Diğer	2.032.681	-	(508.171)
<b>Toplam</b>	<b>72.481.012</b>	<b>7.286.931</b>	<b>(19.320.948)</b>
<b>Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)</b>			<b>(12.034.017)</b>

<b>31 Aralık 2022</b>	<b>Geçici Farklar</b>	<b>Ertelenen Vergi Varlığı</b>	<b>Ertelenen Vergi Yükümlülüğü</b>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(7.449.975)	1.654.113	-
Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları	(1.374.365)	295.591	-
Dava Karşılıkları	(692.991)	151.958	-
Alicılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(7.132.018)	1.598.803	-
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	86.907.642	-	(10.536.971)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Farkları	10.026.331	-	(915.297)
Gelir Tahakkukları	43.388	-	(9.979)
Kur Değerleme Gelir ve Giderleri	(2.927.892)	619.412	-
Diğer	261.129	-	(65.609)
<b>Toplam</b>	<b>77.661.249</b>	<b>4.319.877</b>	<b>(11.527.856)</b>
<b>Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)</b>			<b>(7.207.979)</b>



**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ****Kredi Riski**

30 Eylül 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
<b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>46.375</b>	<b>591.712.668</b>	-	<b>2.372.545</b>	<b>127.331.835</b>	-	<b>23.190.894</b>
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	76.243.800	-	-	-	-	-
<b>A.</b> Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	46.375	591.768.991	-	2.372.545	127.331.835	-	23.190.894
<b>B.</b> Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
<b>C.</b> Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
<b>D.</b> Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	330.101	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(330.101)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
<b>E.</b> Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
<b>F.</b> Beklenen Kredi Zararı	-	(56.323)	-	-	-	-	-

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Kredi Riski (Devamı)**

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
<b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>729</b>	<b>390.960.362</b>	<b>-</b>	<b>15.887.849</b>	<b>228.861.636</b>	<b>-</b>	<b>11.412.710</b>
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	83.888.004	-	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	<b>729</b>	<b>391.052.743</b>	<b>-</b>	<b>15.887.849</b>	<b>228.861.636</b>	<b>-</b>	<b>11.412.710</b>
<b>B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
<b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	366.159	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(366.159)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
<b>E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>F. Beklenen Kredi Zararı</b>	<b>-</b>	<b>(92.381)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Likidite riski**

<b>30 Eylül 2023</b>						
<b>Beklenen Vadeler</b>	<b>Defter Değeri</b>	<b>Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</b>	<b>3 Aydan Kısa (I)</b>	<b>3-12 Ay arası (II)</b>	<b>1-5 Yıl arası (III)</b>	<b>5 Yıdan uzun (IV)</b>
Banka Kredileri	569.746.861	568.011.367	74.343.367	493.668.000	-	-
Ticari Borçlar	20.955.295	20.955.295	20.955.295	-	-	-
Diğer Borçlar	113.023	113.023	113.023	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	75.718.338	109.541.776	62.600.943	34.610.434	12.330.399	-
<b>Toplam Yükümlülük</b>	<b>666.533.517</b>	<b>698.621.461</b>	<b>158.012.628</b>	<b>528.278.434</b>	<b>12.330.399</b>	-

<b>31 Aralık 2022</b>						
<b>Beklenen Vadeler</b>	<b>Defter Değeri</b>	<b>Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</b>	<b>3 Aydan Kısa (I)</b>	<b>3-12 Ay arası (II)</b>	<b>1-5 Yıl arası (III)</b>	<b>5 Yıdan uzun (IV)</b>
Banka Kredileri	419.365.467	419.365.467	320.633.467	98.732.000	-	-
Ticari Borçlar	14.211.575	14.211.575	14.211.575	-	-	-
Diğer Borçlar	87.186	87.186	87.186	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	90.214.308	170.924.857	82.445.164	74.580.645	13.899.048	-
<b>Toplam Yükümlülük</b>	<b>523.878.536</b>	<b>604.589.085</b>	<b>417.377.392</b>	<b>173.312.645</b>	<b>13.899.048</b>	-

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Döviz Kuru Riski**

	30 Eylül 2023				31 Aralık 2022			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Gbp	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Gbp
1. Ticari alacaklar	336.179.098	11.117.240	676.303	364.150	225.984.593	9.682.915	1.869.216	340.960
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	126.408.681	3.664.054	676.482	192.953	133.921.030	6.596.723	415.154	102.158
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	9.321.903	340.505	-	-	396.409	21.200	-	-
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>471.909.682</b>	<b>15.121.799</b>	<b>1.352.785</b>	<b>557.103</b>	<b>360.302.032</b>	<b>16.300.838</b>	<b>2.284.370</b>	<b>443.118</b>
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>471.909.682</b>	<b>15.121.799</b>	<b>1.352.785</b>	<b>557.103</b>	<b>360.302.032</b>	<b>16.300.838</b>	<b>2.284.370</b>	<b>443.118</b>
10. Ticari borçlar	6.715.327	220.629	17.224	4.856	6.466.375	292.712	49.202	30
11. Finansal yükümlülükler	493.668.000	18.000.000	-	-	210.735.000	11.250.000	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	18.477.225	572.867	95.100	-	20.018.755	1.019.809	45.852	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)</b>	<b>518.860.552</b>	<b>18.793.496</b>	<b>112.324</b>	<b>4.856</b>	<b>237.220.130</b>	<b>12.562.521</b>	<b>95.054</b>	<b>30</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>518.860.552</b>	<b>18.793.496</b>	<b>112.324</b>	<b>4.856</b>	<b>237.220.130</b>	<b>12.562.521</b>	<b>95.054</b>	<b>30</b>
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(46.950.870)</b>	<b>(3.671.697)</b>	<b>1.240.461</b>	<b>552.247</b>	<b>123.081.902</b>	<b>3.738.317</b>	<b>2.189.316</b>	<b>443.088</b>
21. İhracat (Ortalama Kur)	924.038.303	41.786.540	-	-	1.525.711.108	92.181.299	-	-
22. İthalat (Ortalama Kur)	1.122.376.412	50.755.718	-	-	1.107.896.156	66.937.512	-	-

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Döviz Kuru Riski (Devamı)**

Aşağıdaki tablo Şirket'in döviz kurlarındaki yüzde 10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki yüzde 10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

<b>Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu</b>				
<b>30 Eylül 2023</b>				
	<b>Kar/zarar</b>		<b>Özkaynaklar</b>	
	<b>YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI</b>	<b>YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ</b>	<b>YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI</b>	<b>YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ</b>
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(10.144.547)	10.144.547	(10.144.547)	10.144.547
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>(10.144.547)</b>	<b>10.144.547</b>	<b>(10.144.547)</b>	<b>10.144.547</b>
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	3.600.533	(3.600.533)	3.600.533	(3.600.533)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)				
<b>6- Euro net etki (4+5)</b>	<b>3.600.533</b>	<b>(3.600.533)</b>	<b>3.600.533</b>	<b>(3.600.533)</b>
GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Gbp net varlık/yükümlülüğü	1.848.928	(1.848.928)	1.848.928	(1.848.928)
8- Gbp riskinden korunan kısım (-)				
<b>9 Gbp TL net etki (7+8)</b>	<b>1.848.928</b>	<b>(1.848.928)</b>	<b>1.848.928</b>	<b>(1.848.928)</b>
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>(4.695.087)</b>	<b>4.695.087</b>	<b>(4.695.087)</b>	<b>4.695.087</b>

<b>Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu</b>				
<b>31 Aralık 2022</b>				
	<b>Kar/zarar</b>		<b>Özkaynaklar</b>	
	<b>YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI</b>	<b>YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ</b>	<b>YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI</b>	<b>YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ</b>
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	6.947.682	(6.947.682)	6.947.682	(6.947.682)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>6.947.682</b>	<b>(6.947.682)</b>	<b>6.947.682</b>	<b>(6.947.682)</b>
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	4.364.039	(4.364.039)	4.364.039	(4.364.039)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)				
<b>6- Euro net etki (4+5)</b>	<b>4.364.039</b>	<b>(4.364.039)</b>	<b>4.364.039</b>	<b>(4.364.039)</b>
GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Gbp net varlık/yükümlülüğü	996.469	(996.469)	996.469	(996.469)
8- Gbp riskinden korunan kısım (-)				
<b>9 Gbp TL net etki (7+8)</b>	<b>996.469</b>	<b>(996.469)</b>	<b>996.469</b>	<b>(996.469)</b>
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>12.308.190</b>	<b>(12.308.190)</b>	<b>12.308.190</b>	<b>(12.308.190)</b>

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

**DİPNOT 28 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Bulunmamaktadır.