

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

1 OCAK – 31 MART 2024 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") 31 Mart 2024 tarihli ilişikteki ara dönem finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren üç 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, 14 Haziran 2024

## 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 – 25
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	26
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	27
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	27
NOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	27-28
NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	29
NOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	30
NOT 9 STOKLAR	30
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	30-31
NOT 11 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	31
NOT 12 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	32
NOT 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR	33-34
NOT 14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	35
NOT 15 TÜREV ARAÇLAR	36
NOT 16 BORÇLANMALAR	36-37
NOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR	38
NOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	39
NOT 19 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	39-40
NOT 20 ÖZKAYNAKLAR	41-42
NOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	43
NOT 22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	43-44
NOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	44-45
NOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	45
NOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	45
NOT 26 GELİR VERGİLERİ	46-47
NOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	48-52
NOT 28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	53

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.****31 MART 2024 TARİHLİ****ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Dönem		Solo	Solo
		31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>2.441.542.692</b>	<b>2.596.028.490</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	414.966.278	497.036.093
Ticari Alacaklar		764.880.811	838.683.940
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	46.281	53.960
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	764.834.530	838.629.980
Diğer Alacaklar		34.739.698	13.821.273
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	34.739.698	13.821.273
Stoklar	9	1.152.689.201	1.084.363.795
Peşin Ödenmiş Giderler	10	34.312.463	69.435.949
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	11	219.039	52.497.721
Diğer Dönen Varlıklar	11	39.735.202	40.189.719
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>1.080.183.109</b>	<b>1.092.789.797</b>
Finansal Yatırımlar	5	4.676.822	4.676.822
Diğer Alacaklar		15.610	17.962
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	15.610	17.962
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	71.926.271	71.926.271
Maddi Duran Varlıklar	13	1.003.241.914	1.015.810.573
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	322.492	358.169
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>3.521.725.801</b>	<b>3.688.818.287</b>

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

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.****31 MART 2024 TARİHLİ****ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Dönem		Solo	Solo
		31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>962.345.578</b>	<b>1.170.472.045</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar		751.998.838	844.245.076
- Banka Kredileri	16	751.998.838	844.245.076
Diğer Finansal Yükümlülükler	16	6.777.601	6.633.678
Ticari Borçlar		94.531.677	185.854.190
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	-	967
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	94.531.677	185.853.223
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	11.376.326	6.266.478
Diğer Borçlar		149.982	155.503
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	76.865	88.443
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	73.117	67.060
Türev Araçlar	15	7.718.400	7.466.048
Ertelenmiş Gelirler	10	30.453.001	32.088.958
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.891.023	4.759.189
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	2.972.055	2.193.530
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	19	1.918.968	2.565.659
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19	54.448.730	83.002.925
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>317.677.353</b>	<b>206.498.971</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar		81.719.202	33.933.759
- Banka Kredileri	16	81.719.202	33.933.759
Ertelenmiş Gelirler	10	914.400	1.442.006
Uzun Vadeli Karşılıklar		18.893.702	13.424.958
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	18.893.702	13.424.958
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	216.150.049	157.698.248
<b>Özkaynaklar</b>		<b>2.241.702.870</b>	<b>2.311.847.271</b>
Ödenmiş Sermaye		20.000.000	20.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		410.559.028	410.559.028
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		208.315.342	209.885.217
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışlar (Azalışları)		233.179.900	233.179.900
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)		(24.864.558)	(23.294.683)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		122.495.918	122.495.918
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		1.548.907.108	1.720.104.642
Net Dönem Karı veya Zararı		(68.574.526)	(171.197.534)
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>3.521.725.801</b>	<b>3.688.818.287</b>

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

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**  
**1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş Solo	Sınırlı Denetimden Geçmiş Solo
Dönem		1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Hasılat	3, 21	989.925.604	723.213.602
Satışların Maliyeti	3, 21	(811.758.245)	(694.166.208)
<b>TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR/ZARAR</b>		<b>178.167.359</b>	<b>29.047.394</b>
Genel Yönetim Giderleri	22	(10.996.684)	(7.065.987)
Pazarlama Giderleri	22	(52.541.505)	(41.642.400)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	168.003.894	66.774.812
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	23	(47.697.450)	(13.213.432)
<b>ESAS FAALİYET KARI/ZARARI</b>		<b>234.935.614</b>	<b>33.900.387</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	6.266.233	895.754
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI</b>		<b>241.201.847</b>	<b>34.796.141</b>
Finansman Gelirleri	25	40.747.985	14.352.830
Finansman Giderleri	25	(103.828.713)	(37.956.184)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(158.226.664)	(55.323.898)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)</b>		<b>19.894.455</b>	<b>(44.131.111)</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri</b>		<b>(88.468.981)</b>	<b>(12.061.948)</b>
Dönem Vergi Gideri / Geliri	26	(29.493.887)	(7.319.208)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	26	(58.975.094)	(4.742.740)
<b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>(68.574.526)</b>	<b>(56.193.059)</b>
<b>Dönem Karının (Zararının) Dağılımı</b>		<b>(68.574.526)</b>	<b>(56.193.059)</b>
Ana Ortaklık Payları		(68.574.526)	(56.193.059)
<b>Pay başına kazanç / (kayıp)</b>			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		(3,43)	(2,81)
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>		<b>(1.569.875)</b>	<b>(3.737.689)</b>
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>(2.093.167)</b>	<b>(4.672.111)</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(2.093.167)	(4.672.111)
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</b>		<b>523.292</b>	<b>934.422</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		523.292	934.422
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)</b>		<b>(70.144.401)</b>	<b>(59.930.748)</b>

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**  
**1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş Solo	Sınırlı Denetimden Geçmiş Solo
Dönem		1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>21.300.661</b>	<b>59.683.502</b>
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit girişi sınıfları		1.480.352.012	891.137.041
<i>Satılan mallardan ve hizmetlerden elde edilen nakit girişleri</i>	7,21	1.450.041.611	873.449.597
<i>Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirlere nakit girişleri</i>	23	30.310.401	17.687.444
Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirlere nakit giriş / çıkışları		(1.370.974.620)	(716.005.149)
<i>Mal ve hizmetler için tedarikçilere yapılan ödemeler</i>	7,21	(1.349.366.333)	(701.325.800)
<i>Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer giderlerden nakit çıkışları</i>	23	(21.608.287)	(14.679.349)
<b>Faaliyetlerden net nakit akışları</b>		<b>109.377.392</b>	<b>175.131.892</b>
Ödenen faiz ve kur farkları	25	(2.146.717)	(14.771.668)
Alınan faiz ve kur farkları	25	34.352.818	17.071.469
Vergi ödemeleri / iadeleri	11,26	(56.297.528)	(43.631.628)
Diğer nakit girişleri / çıkışları		(65.104.989)	(52.087.065)
Parasal Kayıp Kazanç		1.119.685	(22.029.498)
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(5.214.697)</b>	<b>(1.042.113)</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
<i>Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	13		
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(5.214.697)	(1.042.113)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	13	(5.214.697)	(1.042.113)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	14	-	-
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(98.155.779)</b>	<b>(133.672.197)</b>
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	319.762.102	246.864.754
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(417.917.881)	(380.536.951)
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)</b>		<b>(82.069.815)</b>	<b>(75.030.808)</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>(82.069.815)</b>	<b>(75.030.808)</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>4</b>	<b>497.036.093</b>	<b>311.086.634</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>	<b>4</b>	<b>414.966.278</b>	<b>236.055.826</b>

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.



**ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**  
**1 OCAK –31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar			Özkaynaklar
				Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	
<b>01.01.2023 İtibariyle Bakiyeler</b>		<b>20.000.000</b>	<b>274.023.990</b>	-	<b>(8.043.946)</b>	<b>80.955.125</b>	<b>1.106.112.658</b>	<b>99.294.386</b>	<b>1.572.342.213</b>
Transferler							99.294.386	(99.294.386)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)				-	(3.737.689)			(56.193.059)	(59.930.748)
- Dönem Karı (Zararı)								(56.193.059)	(56.193.059)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)					(3.737.689)				(3.737.689)
Kar Payları									-
<b>31.3.2023 İtibariyle Bakiyeler</b>	<b>20</b>	<b>20.000.000</b>	<b>274.023.990</b>	-	<b>(11.781.635)</b>	<b>80.955.125</b>	<b>1.205.407.044</b>	<b>(56.193.059)</b>	<b>1.512.411.465</b>
<b>01.01.2024 İtibariyle Bakiyeler</b>		<b>20.000.000</b>	<b>410.559.028</b>	<b>233.179.900</b>	<b>(23.294.683)</b>	<b>122.495.918</b>	<b>1.720.104.642</b>	<b>(171.197.534)</b>	<b>2.311.847.271</b>
Transferler							(171.197.534)	171.197.534	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)				-	(1.569.875)			(68.574.526)	(70.144.401)
- Dönem Karı (Zararı)								(68.574.526)	(68.574.526)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)					(1.569.875)				(1.569.875)
Kar Payları									-
<b>31.3.2024 İtibariyle Bakiyeler</b>	<b>20</b>	<b>20.000.000</b>	<b>410.559.028</b>	<b>233.179.900</b>	<b>(24.864.558)</b>	<b>122.495.918</b>	<b>1.548.907.108</b>	<b>(68.574.526)</b>	<b>2.241.702.870</b>

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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.

31 Mart 2024 tarihi itibariyle Şirket'te; 304 kişi boru ve profil bölümünde, 5 kişi çinko kalsin bölümünde olmak üzere toplam 309 personel çalışmaktadır (31 Aralık 2023: 291 kişi boru ve profil, 6 kişi çinko kalsin toplam 297 personel).

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

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

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

Şirket, 31 Mart 2024 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.

#### *Finansal Tabloların Onaylanması*

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem finansal tabloları, 14 Haziran 2024 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımladıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

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

Şirket'in 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.

#### **Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 31 Mart 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

### DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

##### Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranı
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000	%211
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15064	%268
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495	%152

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Finansal durum tablosu tarihi (31 Mart 2024) itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kâra dahil edilmiştir.

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

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

#### **2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)**

##### **Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)**

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

##### Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kâr veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

##### Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

##### Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

##### Karşılaştırmalı rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

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

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

##### **a) 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar**

**TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması;** Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır.

**TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri;** Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcıkiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralama ortada çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır.

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

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

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

##### **a) 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar**

**TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar:** Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları; KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir.

##### **b) 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler**

**TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri:** Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya katkıları; KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

**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 muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüşürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

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

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

##### **b) 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler**

##### **TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı (Devamı)**

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.

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 muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

##### **c) Yayımlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:**

- TMS 12 Değişiklikleri - Uluslararası Vergi Reformu - İkinci Sütun Modeli Kuralları

##### **d) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler:**

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır / yayımlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- UMS 21 Değişiklikleri - Konvertibl Olmama
- UFRS 18 - Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

#### **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 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.



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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

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

#### **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.

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

##### **Hasılat**

Hasılat, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi, performans yükümlülüğünün tamamlanması ve işleme 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.

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

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

#### Maddi Duran Varlıklar

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi duran varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınır. 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.

#### 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.

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

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

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

##### **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.

##### **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.

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

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

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

##### *(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 değiştirmedigi sürece yeniden sınıflandırılmaz.

Finansal varlıklar, Şirket, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedigi 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.**

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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.

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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.

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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.**

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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.**

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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.**

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 gerçekleştirilebilir 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.**

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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.**

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı tam 35.058,58 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: 35.058,58 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.**

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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, ara dönem 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 aşılması 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.**

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla, raporlanabilir bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

<b>31 Mart 2024</b>	<b>Boru ve Profil</b>	<b>Çinko Kalsin</b>	<b>Toplam</b>
Hasılat	985.606.322	4.319.282	989.925.604
Maliyet	(808.216.350)	(3.541.895)	(811.758.245)
<b>Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)</b>	<b>177.389.972</b>	<b>777.387</b>	<b>178.167.359</b>
Genel Yönetim Giderleri	(10.006.982)	(989.702)	(10.996.684)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	(47.812.770)	(4.728.735)	(52.541.505)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	168.003.894		168.003.894
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(46.275.022)	(1.422.428)	(47.697.450)
<b>Esas Faaliyet Karı/(Zararı)</b>	<b>241.299.092</b>	<b>(6.363.478)</b>	<b>234.935.614</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	6.266.233	-	6.266.233
<b>Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/Zararı</b>	<b>247.565.325</b>	<b>(6.363.478)</b>	<b>241.201.847</b>
Finansman Gelirleri	40.747.985	-	40.747.985
Finansman Giderleri	(103.828.713)	-	(103.828.713)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(158.226.664)	-	(158.226.664)
<b>Vergi Öncesi Kar/(Zarar)</b>	<b>26.257.933</b>	<b>(6.363.478)</b>	<b>19.894.455</b>
<b>Vergi Geliri / Gideri</b>	<b>(88.468.981)</b>		<b>(88.468.981)</b>
Dönem Vergi Gideri / Geliri	(29.493.887)	-	(29.493.887)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	(58.975.094)	-	(58.975.094)
<b>Dönem Karı / (Zararı)</b>	<b>(62.211.048)</b>	<b>(6.363.478)</b>	<b>(68.574.526)</b>

  

<b>31 Mart 2023</b>	<b>Boru ve Profil</b>	<b>Çinko Kalsin</b>	<b>Toplam</b>
Hasılat	688.990.298	34.223.304	723.213.602
Maliyet	(659.457.898)	(34.708.310)	(694.166.208)
<b>Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)</b>	<b>29.532.400</b>	<b>(485.006)</b>	<b>29.047.394</b>
Genel Yönetim Giderleri	(6.430.048)	(635.939)	(7.065.987)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	(37.894.584)	(3.747.816)	(41.642.400)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	66.774.812	-	66.774.812
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(13.213.432)	-	(13.213.432)
<b>Esas Faaliyet Karı/(Zararı)</b>	<b>38.769.148</b>	<b>(4.868.761)</b>	<b>33.900.387</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	895.754	-	895.754
<b>Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/Zararı</b>	<b>39.664.902</b>	<b>(4.868.761)</b>	<b>34.796.141</b>
Finansman Gelirleri	14.352.830	-	14.352.830
Finansman Giderleri	(37.956.184)	-	(37.956.184)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(55.323.898)	-	(55.323.898)
<b>Vergi Öncesi Kar/(Zarar)</b>	<b>(39.262.350)</b>	<b>(4.868.761)</b>	<b>(44.131.111)</b>
<b>Vergi Geliri / Gideri</b>	<b>(12.061.948)</b>		<b>(12.061.948)</b>
Dönem Vergi Gideri / Geliri	(7.319.208)	-	(7.319.208)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	(4.742.740)	-	(4.742.740)
<b>Dönem Karı / (Zararı)</b>	<b>(51.324.298)</b>	<b>(4.868.761)</b>	<b>(56.193.059)</b>

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Kasa	20.398	12.016
- TL Kasa	20.398	12.016
Bankalar	394.178.374	467.894.566
- Vadesiz Mevduat (TL)	1.426.983	9.013.661
- Döviz Tevdiat (Dolar)	316.644.435	391.851.663
- Döviz Tevdiat (Euro)	9.693.645	6.344.939
- Döviz Tevdiat (GBP)	17.747.511	293.510
- Vadeli Mevduat (TL)	48.665.800	60.390.793
Kredi Kartı Alacakları	20.767.506	29.129.511
	<b>414.966.278</b>	<b>497.036.093</b>

<b>Vadeli Mevduat Faiz Oranları ve Vadeleri</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Faiz Oranları		
- Vadeli Mevduat (TL)	48,50-55%	40,50-46%
Vadeler		
- Vadeli Mevduat (TL)	1-12 gün	1-28 gün

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, banka mevduatları üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

### DİPNOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar</b>	<b>Pay Oranı</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Kayser A.Ş. (*)	0,0020	764.692	764.692
Kayseri Elektrik Üretim A.Ş. (*)	0,0001	3.912.130	3.912.130
		<b>4.676.822</b>	<b>4.676.822</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 Taraflardan Alacaklar ve Borçlar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

<b>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Isısan Isı San. ve Tic. A.Ş.	46.281	53.960
	<b>46.281</b>	<b>53.960</b>

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

#### İlişkili Taraflardan Alacaklar ve Borçlar (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

<b>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Ortaklara Borçlar	76.865	88.443
	<b>76.865</b>	<b>88.443</b>

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

<b>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Isısan Isı San. ve Tic. A.Ş.	-	967
	-	<b>967</b>

#### İlişkili Taraflardan Gelir ve Giderler

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan satın alımların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>İlişkili Taraflardan Satın Alımlar</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2024</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>
Isısan Isı San. ve Tic. A.Ş.	4.680	2.508
Değirmencilik İşletmesi A.Ş.	454.288	303.769
	<b>458.968</b>	<b>306.277</b>

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara satışların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>İlişkili Taraflara Satışlar</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2024</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>
Isısan Isı San. ve Tic. A.Ş.	138.313	276.591
Değirmencilik İşletmesi A.Ş.	16.589	12.224
	<b>154.902</b>	<b>288.815</b>

#### Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap döneminde, üst yönetime sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 368.894 TL'dir. (31 Aralık 2023 1.140.229 TL)



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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	46.281	53.960
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	764.834.530	838.629.980
	<b>764.880.811</b>	<b>838.683.940</b>

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

<b>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Ticari Alacaklar (*)	792.850.768	865.057.314
Alacak Senetleri	4.692.727	10.263.405
Ertelenmiş Finansman Gelirleri (-) (**)	(32.708.965)	(36.690.739)
Şüpheli Ticari Alacaklar	304.585	334.828
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılıkları (-)	(304.585)	(334.828)
	<b>764.834.530</b>	<b>838.629.980</b>

(\*) Ticari alacaklar kaleminin 572.485.636 TL'lik kısmı, Doğrudan Borçlanma Sistemi (DBS) alacaklarından oluşmaktadır. (31 Aralık 2023: 636.556.473TL)

(\*) Ticari Alacaklar için 72.339.756 TL tutarında teminat alınmıştır. (31 Aralık 2023: 92.810.254 TL)

(\*\*) Ertelenmiş finansman gelirlerinin hesaplanmasında Usd Libor faiz oranı ve TL faiz oranı % 50,75 esas alınmıştır.

Şüpheli ticari alacakların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

<b>Şüpheli Ticari Alacaklar</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
<b>1 Ocak</b>	334.828	694.214
TFRS 9 Beklenen Kredi Zararı Etkisi	(13.591)	(17.440)
Parasal Kazanç/Kayıp Etkisi	(16.652)	(341.946)
<b>Dönem Sonu</b>	<b>304.585</b>	<b>334.828</b>

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	967
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	94.531.677	185.853.223
	<b>94.531.677</b>	<b>185.854.190</b>

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

<b>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Ticari Borçlar	94.531.677	185.853.223
	<b>94.531.677</b>	<b>185.853.223</b>

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Diğer Alacaklar	34.739.698	13.821.273
- Vergi Dairesinden Alacaklar	34.739.698	13.821.273
	<b>34.739.698</b>	<b>13.821.273</b>

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

<b>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</b>	<b>31 Aralık 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Verilen Depozito ve Teminatlar	15.610	17.962
	<b>15.610</b>	<b>17.962</b>

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Diğer Borçlar	73.117	67.060
	<b>73.117</b>	<b>67.060</b>

### DİPNOT 9 – STOKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Stoklar</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
İlk Madde ve Malzeme	636.429.328	666.324.707
Yarı Mamuller Üretim	120.815.258	98.429.964
Mamuller	388.092.585	311.435.473
Ticari Mallar	-	1.481.207
Diğer Stoklar	7.352.030	6.692.444
	<b>1.152.689.201</b>	<b>1.084.363.795</b>

(\*) Stokların 3.815.167 TL'lik kısmı çinko tesisine ait stoklardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2023: 4.013.027)

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Verilen Sipariş Avansları	33.158.669	67.634.336
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.153.794	1.801.613
- Sigorta Giderleri	716.208	1.508.035
- Diğer Giderler	437.586	293.578
	<b>34.312.463</b>	<b>69.435.949</b>

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Alınan Sipariş Avansları	29.441.941	30.934.722
Maaş Promosyon Gelirleri	1.011.060	1.154.236
	<b>30.453.001</b>	<b>32.088.958</b>

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Maaş Promosyon Gelirleri	914.400	1.442.006
	<b>914.400</b>	<b>1.442.006</b>

### DİPNOT 11 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR ve CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Diğer Dönen Varlıklar</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Devreden KDV	3.711.226	2.848.547
Diğer KDV	36.023.976	37.341.172
	<b>39.735.202</b>	<b>40.189.719</b>

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Geçici Vergi Ödemeleri	-	52.123.950
Stopaj Kesintileri	219.039	373.771
	<b>219.039</b>	<b>52.497.721</b>

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller</b>	<b>1 Ocak 2024</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Yeniden Değerleme</b>	<b>31 Mart 2024</b>
Arazi ve Arsalar	71.926.271	-	-	-	71.926.271
Binalar	-	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>71.926.271</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>71.926.271</b>

<b>Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller</b>	<b>1 Ocak 2023</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Yeniden Değerleme</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Arazi ve Arsalar	20.845.826	-	-	51.080.445	71.926.271
Binalar	-	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>20.845.826</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>51.080.445</b>	<b>71.926.271</b>

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki gibidir:

	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>
<b>31 Mart 2024</b>			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	71.926.271	-
<b>31 Aralık 2023</b>			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	71.926.271	-

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR**

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme	31 Mart 2024
Arazi ve Arsalar	268.823.143	3.548.426	-	-	-	272.371.569
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	23.663.449	-	-	-	-	23.663.449
Binalar	349.893.960	-	-	-	-	349.893.960
Tesis, Makine ve Cihazlar	565.671.935	816.101	-	-	-	566.488.036
Taşıtlar	21.294.216	-	-	-	-	21.294.216
Demirbaşlar	35.986.916	716.108	-	-	-	36.703.024
Diğer Maddi Duran Varlıklar	18.945.016	-	-	-	-	18.945.016
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	134.062	-	-	-	134.062
<b>Toplam Maliyet Bedeli</b>	<b>1.284.278.635</b>	<b>5.214.697</b>	-	-	-	<b>1.289.493.332</b>

  

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme	31 Mart 2024
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-	-
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	(23.067.634)	(63.035)	-	-	-	(23.130.669)
Binalar	(26.266.013)	(2.180.846)	-	-	-	(28.446.859)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(150.625.227)	(15.008.688)	-	-	-	(165.633.915)
Taşıtlar	(19.030.686)	(118.139)	-	-	-	(19.148.825)
Demirbaşlar	(30.802.106)	(397.798)	-	-	-	(31.199.904)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(18.676.396)	(14.850)	-	-	-	(18.691.246)
<b>Toplam</b>	<b>(268.468.062)</b>	<b>(17.783.357)</b>	-	-	-	<b>(286.251.418)</b>
<b>Maddi Duran Varlıklar (Net)</b>	<b>1.015.810.573</b>					<b>1.003.241.914</b>

31 Mart 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin; 17.115.613 TL'si mamuller maliyetinde, 672.589 TL'si genel yönetim giderlerinde ve 30.832 TL'si pazarlama giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

Arsa ve arazilerin 4.259 m<sup>2</sup>'lik kısmı üzerinde Türkiye Elektrik Kurumu Genel Müdürlüğü lehine, 261m<sup>2</sup>'lik kısmı üzerinde de BOTAŞ lehine daimî irtifak bulunmaktadır.

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

31 Aralık 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>Yeniden Değerleme</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Arazi ve Arsalar	147.827.328	-	-	-	120.995.815	268.823.143
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	23.663.449	-	-	-	-	23.663.449
Binalar	186.203.947	-	-	-	163.690.013	349.893.960
Tesis, Makine ve Cihazlar	492.911.381	14.069.339	-	-	58.691.215	565.671.935
Taşıtlar	21.294.216	-	-	-	-	21.294.216
Demirbaşlar	35.209.429	777.487	-	-	-	35.986.916
Diğer Maddi Duran Varlıklar	18.889.459	55.557	-	-	-	18.945.016
<b>Toplam Maliyet Bedeli</b>	<b>925.999.209</b>	<b>14.902.383</b>	-	-	<b>343.377.043</b>	<b>1.284.278.635</b>

  

<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>1 Ocak 2023</b>	<b>Dönem Gideri</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transfer</b>	<b>Yeniden Değerleme</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-	-
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	(22.552.261)	(515.373)	-	-	-	(23.067.634)
Binalar	(9.322.951)	(4.655.099)	-	-	(12.287.963)	(26.266.013)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(88.223.324)	(52.365.590)	-	-	(10.036.313)	(150.625.227)
Taşıtlar	(18.182.112)	(848.574)	-	-	-	(19.030.686)
Demirbaşlar	(29.173.459)	(1.628.647)	-	-	-	(30.802.106)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(18.598.159)	(78.237)	-	-	-	(18.676.396)
<b>Toplam</b>	<b>(186.052.266)</b>	<b>(60.091.520)</b>	-	-	<b>(22.324.276)</b>	<b>(268.468.062)</b>
<b>Maddi Duran Varlıklar (Net)</b>	<b>739.946.943</b>					<b>1.015.810.573</b>

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Açıklama</b>	<b>1 Ocak 2024</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transfer</b>	<b>31 Mart 2024</b>
Haklar	433.631	-	-	-	433.631
<b>Toplam Maliyet Bedeli</b>	<b>433.631</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>433.631</b>

<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>1 Ocak 2024</b>	<b>Dönem Gideri</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transfer</b>	<b>31 Mart 2024</b>
Haklar	(75.462)	(35.677)	-	-	(111.139)
<b>Toplam</b>	<b>(75.462)</b>	<b>(35.677)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(111.139)</b>
<b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)</b>	<b>358.169</b>				<b>322.492</b>

<b>Açıklama</b>	<b>1 Ocak 2023</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transfer</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Haklar	47.292	386.339	-	-	433.631
<b>Toplam Maliyet Bedeli</b>	<b>47.292</b>	<b>386.339</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>433.631</b>

<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>1 Ocak 2023</b>	<b>Dönem Gideri</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transfer</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Haklar	(10.732)	(64.730)	-	-	(75.462)
<b>Toplam</b>	<b>(10.732)</b>	<b>(64.730)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(75.462)</b>
<b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)</b>	<b>36.560</b>				<b>358.169</b>

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 15 – TÜREV ARAÇLAR

Forward sözleşmelerinin gerçeğe uygun değer değişiklikleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

<b>Türev Araçlar</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Forward Değerleme Gelirleri / (Giderleri)	7.718.400	7.466.048
	<b>7.718.400</b>	<b>7.466.048</b>

31 Mart 2024 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>
7.06.2024	TL	-	TL Satımı- Dolar Alımı	34.730.000
7.06.2024	TL	-	TL Satımı- Dolar Alımı	34.730.000
9.05.2024	TL	-	TL Satımı- Dolar Alımı	67.400.000

31 Aralık 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>
5.01.2024	TL	-	TL Satımı- Dolar Alımı	45.375.000
11.01.2024	TL	-	TL Satımı- Dolar Alımı	44.925.000
16.02.2024	TL	-	TL Satımı- Dolar Alımı	30.900.000
16.02.2024	TL	-	TL Satımı- Dolar Alımı	30.900.000
16.02.2024	TL	-	TL Satımı- Dolar Alımı	31.250.000
28.03.2024	Gbp	1,26450	GBP Satımı- Dolar Alımı	250.000

### DİPNOT 16 – BORÇLANMALAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa Vadeli Borçlanmalar</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Kısa Vadeli Banka Kredileri	751.998.838	844.245.076
Diğer Finansal Yükümlülükler	6.777.601	6.633.678
- Kredi Kartları	6.777.601	6.633.678
	<b>758.776.439</b>	<b>850.878.754</b>

(\*) 31 Mart 2024 itibarıyla kullanılan kredilerin; 22.276.596 USD'lik ve 2.500.000 EURO'luk kısmı Spot Kredilerden oluşmaktadır. (31 Aralık 2023 itibarıyla kullanılan kredilerin; 23.000.000 USD'lik ve 1.500.000 EURO'luk kısmı Spot Kredilerden oluşmaktadır.)



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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 16 – BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Uzun Vadeli Borçlanmalar</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Uzun Vadeli Banka Kredileri	81.719.202	33.933.759
	<b>81.719.202</b>	<b>33.933.759</b>

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli banka kredilerinin vade ve faiz yapısı aşağıdaki gibidir:

<b>31 Mart 2024</b>	<b>Faiz Aralığı (%)</b>	<b>Kısa Vadeli (TL Karşılığı)</b>	<b>Uzun Vadeli (TL Karşılığı)</b>
Usd	6,50-15,00	663.607.275	81.719.202
Euro	5,00	88.391.563	-

  

<b>31 Aralık 2023</b>	<b>Faiz Aralığı (%)</b>	<b>Kısa Vadeli (TL Karşılığı)</b>	<b>Uzun Vadeli (TL Karşılığı)</b>
Usd	6,50-15,00	787.783.821	33.933.759
TL	5,00	56.461.255	-

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal borç hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Dönem Başı	878.178.835	788.922.949
Alınan Yeni Finansal Borçlar	319.762.102	694.157.260
Anapara Ödemeleri	(417.917.881)	(734.474.167)
Faiz Tahakkuk Değişimi	26.050.238	41.380.014
Enflasyon Etkisi	27.644.746	88.192.779
	<b>833.718.040</b>	<b>878.178.835</b>

<b>31 Mart 2024</b>	<b>0-3 Ay</b>	<b>3-6 Ay</b>	<b>6-9 Ay</b>	<b>9-12 Ay</b>
Euro	-	-	53.526.563	34.865.000
Usd	89.508.375	129.374.400	129.374.400	315.350.100
	<b>89.508.375</b>	<b>129.374.400</b>	<b>182.900.963</b>	<b>350.215.100</b>

  

<b>31 Aralık 2023</b>	<b>0-3 Ay</b>	<b>3-6 Ay</b>	<b>6-9 Ay</b>	<b>9-12 Ay</b>
Usd	448.446.238	67.867.517	135.735.033	135.735.033
TL	-	-	-	56.461.255
	<b>448.446.238</b>	<b>67.867.517</b>	<b>135.735.033</b>	<b>192.196.288</b>

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 31 Mart 2024 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 35.058,58 TL'ye göre (31 Aralık 2023: 35.058,58 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 yükümlülüğünün 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 yükümlülüğünün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ilişikteki finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Mart 2024 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 19,50 enflasyon oranı ve yüzde 21,50 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 1,67 iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2023 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 19,50 enflasyon oranı ve yüzde 21,50 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 1,67 iskonto oranı ile hesaplanmıştır.)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
<b>1 Ocak Bakiyesi</b>	13.424.958	26.351.719
Faiz Maliyeti	4.211.061	3.981.495
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	2.093.167	15.220.370
Cari Hizmet Maliyeti	5.354.132	3.864.326
Yıl İçinde Ödenen	(4.167.170)	(28.160.723)
Parasal Pozisyon Farkı	(2.022.446)	(7.832.229)
	<b>18.893.702</b>	<b>13.424.958</b>

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Yıllık İzin Ücret Karşılığı	2.972.055	2.193.530
	<b>2.972.055</b>	<b>2.193.530</b>

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

<b>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	3.156.319	2.058.586
Personele Borçlar	8.220.007	4.207.892
	<b>11.376.326</b>	<b>6.266.478</b>

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

<b>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Gider Tahakkukları	1.233.477	1.776.908
Dava Karşılıkları	685.491	788.751
	<b>1.918.968</b>	<b>2.565.659</b>

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

<b>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Ödenecek Vergi ve Fonlar	54.195.790	82.826.325
Diğer Kesintiler	252.940	176.600
	<b>54.448.730</b>	<b>83.002.925</b>

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla dahilde işleme izin belgesi kapsamındaki ihracat taahhütleri aşağıdaki gibidir:

<b>Taahhütler</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
İhracat Taahhütleri	446.502.530	1.949.205.607
	<b>446.502.530</b>	<b>1.949.205.607</b>

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

<b>31 Mart 2024</b>	<b>TL Karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>TL</b>	
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	155.797.723	2.609.050	71.563.500	
-İpotekler	-	-	-	
-Rehinler	-	-	-	
<b>Toplam</b>	<b>155.797.723</b>	<b>2.609.050</b>	<b>71.563.500</b>	

  

<b>31 Aralık 2023</b>	<b>TL Karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>TL</b>	
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	159.603.061	2.460.313	76.265.734	
-İpotekler	-	-	-	
-Rehinler	-	-	-	
<b>Toplam</b>	<b>159.603.061</b>	<b>2.460.313</b>	<b>76.265.734</b>	

  

<b>31 Mart 2024</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	71.904.756	1.210.000	600.000	11.850.000
-İpotekler	320.000	-	-	320.000
-Rehinler	-	-	-	-
-Teminat Senedi	115.000	-	-	115.000
<b>Toplam</b>	<b>72.339.756</b>	<b>1.210.000</b>	<b>600.000</b>	<b>12.285.000</b>

  

<b>31 Aralık 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	91.849.473	1.680.000	600.000	12.311.808
-İpotekler	828.458	-	-	828.458
-Rehinler	-	-	-	-
-Teminat Senedi	132.323	-	-	132.323
<b>Toplam</b>	<b>92.810.254</b>	<b>1.680.000</b>	<b>600.000</b>	<b>13.272.589</b>

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 20 – ÖZKAYNAKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Mart 2024	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Azimut Portföy Delta Serbest Özel Fon	19,09	3.818.141
İbrahim Gökner	-	-
Mahmut ÖZBİYİK	5,01	1.002.821
Mehmet ÖZBİYİK	5,01	1.002.819
Diğer	70,88	14.176.219
	<b>100</b>	<b>20.000.000</b>

  

Ortaklar	31 Aralık 2023	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Azimut Portföy Delta Serbest Özel Fon	19,09	3.818.141
İbrahim Gökner	5,78	1.155.150
Mahmut ÖZBİYİK	5,01	1.002.821
Mehmet ÖZBİYİK	5,01	1.002.819
Diğer	65,11	13.021.069
	<b>100</b>	<b>20.000.000</b>

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla özkaynaklar aşağıdaki gibidir:

Özkaynaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenmiş Sermaye	20.000.000	20.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	410.559.028	410.559.028
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(24.864.558)	(23.294.683)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	233.179.900	233.179.900
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	122.495.918	122.495.918
- Yasal Yedekler	122.495.918	122.495.918
Geçmiş Yıllar Karları	1.548.907.108	1.720.104.642
Dönem Net Karı	(68.574.526)	(171.197.534)
	<b>2.241.702.870</b>	<b>2.311.847.271</b>

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/TFRS Finansal Tablolarına göre hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl zararlarında izlenen fark
Sermaye Düzeltme Farkları	492.576.633	410.559.028	82.017.605
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	153.301.292	122.495.918	30.805.374

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

### DİPNOT 20 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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,
  - c) Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârden 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.

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla hisse başına kazanç aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 31 Mart 2024</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>
Hisse Adedi	20.000.000	20.000.000
Dönem Karı	(68.574.526)	(56.193.059)
Hisse Başına Kar	(3,43) ₺	(2,81) ₺

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

<b>Hasılat ve Satışların Maliyeti</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2024</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>
Boru ve Profil Satışları	899.283.972	538.881.822
Sac Satışları	68.218.143	139.082.458
Çinko Satışları	4.319.282	34.223.304
Diğer Satışlar	18.104.207	11.026.018
<b>Net Satışlar</b>	<b>989.925.604</b>	<b>723.213.602</b>
<b>Satışların Maliyeti</b>	<b>(811.758.245)</b>	<b>(694.166.208)</b>
Satılan Ticari Mal Maliyeti	(20.594.218)	(215.493.019)
Satılan Mamul Maliyeti	(791.164.027)	(478.673.189)
<b>Brüt Kar</b>	<b>178.167.359</b>	<b>29.047.394</b>

### DİPNOT 22 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

<b>Genel Yönetim Giderleri</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2024</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>
Personel Ücret ve Giderleri	(5.784.978)	(4.066.962)
Danışmanlık, Noter ve Dava Giderleri	(486.536)	(178.026)
Amortisman ve Tükenme Payları	(672.589)	(144.620)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(520.253)	(332.552)
Sigorta Giderleri	(280.487)	(226.844)
Güvenlik Giderleri	(387.387)	(221.487)
Yemek Giderleri	(573.777)	(730.231)
Araç Bakım ve Yakıt Giderleri	(252.395)	(146.546)
Yönetim Kurulu Ücret ve Giderleri	(110.753)	(84.083)
Vergi, Resim ve Harçlar	(248.227)	(194.779)
Diğer Giderler	(500.998)	(191.378)
Kırtasiye ve Büro Giderleri	(284.101)	(62.879)
Bakım, Onarım Giderleri	(58.087)	(11.313)
Elektrik, Doğalgaz, Su Giderleri	(3.259)	(6.010)
Haberleşme Giderleri	(12.505)	(9.425)
Aidat Giderleri	(94.464)	(3.411)
Seyahat Giderleri	(6.792)	(90.028)
Temizlik Giderleri	(17.135)	-
Otopark Giderleri	(940)	-
Bağış ve Yardımlar	(701.021)	(365.413)
	<b>(10.996.684)</b>	<b>(7.065.987)</b>

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 22 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)**

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

<b>Pazarlama Giderleri</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2024</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>
Navlun Giderleri	(17.625.683)	(18.703.304)
Nakliye ve Dağıtım Giderleri	(17.300.166)	(9.809.334)
Komisyon Giderleri	(954.587)	(3.138.527)
İhracat Giderleri	(4.110.156)	(1.758.249)
Personel Ücret ve Giderleri	(7.428.715)	(5.420.616)
Vergi, Resim ve Harçlar	(1.995.200)	(1.392.815)
Sigorta Giderleri	(450.676)	(348.767)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(591.202)	(353.663)
Aidat Giderleri	(347.851)	(128.500)
Belgelendirme ve Test Giderleri	(250.602)	(184.189)
Yemek Gideri	(362.754)	(143.415)
Kargo Gideri	(165.836)	(58.059)
Amortisman ve Tükenme Payları	(30.832)	(9.328)
Reklam Giderleri	(27.264)	(17.118)
Seyahat Giderleri	(118.995)	(100.440)
Diğer Giderler	(780.986)	(76.076)
	<b>(52.541.505)</b>	<b>(41.642.400)</b>

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

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

<b>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2024</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	34.035.141	9.044.466
Ticari İşlemlere İlişkin Vade Farkı Gelirleri	69.380.057	17.525.771
Reeskont Faiz Gelirleri	33.056.315	8.013.493
Kurumlar Vergisi Teşvik Gelirleri	3.122.405	4.474.087
Konusu Kalmayan Karşılıklar	4.167.170	14.498.416
Hizmet Satışları	43.703	109.526
Diğer Gelirler	142.741	91.961
Maaş Promosyon Gelirleri	343.023	30.806
Gümrük Vergi İadesi	12.275.002	7.452.826
Opsiyon Sözleşme Ödemesi	10.587.915	4.745.434
Sgk Teşvik Gelirleri	345.073	180.770
Fiyat Farkı Gelirleri	418.748	292.655
Fuar Katılım Bedeli	86.601	314.601
	<b>168.003.894</b>	<b>66.774.812</b>



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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

<b>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2024</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri	(12.346.795)	(2.966.869)
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	(1.422.428)	-
Reeskont Faiz Giderleri	(33.908.051)	(10.134.655)
Diğer Giderler	(6.086)	(6.761)
Karşılık Giderleri	(14.090)	(105.147)
	<b>(47.697.450)</b>	<b>(13.213.432)</b>

### DİPNOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

<b>Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2024</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>
Kur Korumalı Mevduat Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	-	895.754
Maddi Duran Varlık Satış Geliri	6.266.233	-
	<b>6.266.233</b>	<b>895.754</b>

### DİPNOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

<b>Finansman Gelirleri</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2024</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>
Kambiyo Karları	37.159.203	3.656.768
Faiz Gelirleri	3.588.782	10.696.062
	<b>40.747.985</b>	<b>14.352.830</b>

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

<b>Finansman Giderleri</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2024</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>
Kambiyo Zararları	(75.851.788)	(21.420.679)
Faiz Giderleri	(23.765.864)	(12.554.009)
Kıdem Tazminatı Faiz Maliyeti	(4.211.061)	(3.981.496)
	<b>(103.828.713)</b>	<b>(37.956.184)</b>

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 26 – GELİR VERGİLERİ

#### Kurumlar vergisi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla %25’tir (31 Aralık 2023: %25). 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.

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Mart 2023</b>
Cari Dönem Vergi Gideri	(29.493.887)	(7.319.208)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(58.975.094)	(4.742.740)
	<b>(88.468.981)</b>	<b>(12.061.948)</b>
	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
<b>Dönem Başı</b>	(157.698.248)	(139.072.964)
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen	523.293	65.542.606
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	(58.975.094)	(84.167.890)
<b>Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü</b>	<b>(216.150.049)</b>	<b>(157.698.248)</b>

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(3.522.714)	880.678	-
Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları	(2.972.055)	743.013	-
Dava Karşılıkları	(685.491)	171.373	-
Alicılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(33.052.978)	8.263.244	-
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	878.808.113	-	(202.460.763)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Farkları	61.541.331	-	(11.539.000)
Gelir Tahakkukları	(813.570)	202.064	-
Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	2.173.552	-	(543.388)
Stoklar	54.423.627	-	(13.605.907)
Kur Farkı Gelir ve Giderleri	(7.727.897)	1.931.975	-
Diğer	773.353	-	(193.338)
<b>Toplam</b>	<b>948.945.271</b>	<b>12.192.347</b>	<b>(228.342.396)</b>
<b>Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)</b>			<b>(216.150.049)</b>

31 Aralık 2023	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Kıdem Tazminatı Karşılığı	5.403.857	-	(1.350.965)
Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları	(2.193.530)	548.382	-
Dava Karşılıkları	(788.751)	197.188	-
Alicılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(37.086.573)	9.271.643	-
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	631.841.664	-	(138.121.991)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Farkları	70.811.685	-	(13.277.191)
Gelir Tahakkukları	(76.466)	17.587	-
Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	16.226.551	-	(4.056.637)
Stoklar	(7.476.976)	1.869.244	-
Kur Farkı Gelir ve Giderleri	(5.674.656)	1.418.664	-
Diğer	56.856.685	-	(14.214.172)
<b>Toplam</b>	<b>727.843.488</b>	<b>13.322.708</b>	<b>(171.020.956)</b>
<b>Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)</b>			<b>(157.698.248)</b>

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ****Kredi Riski**

31 Mart 2024	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>46.281</b>	<b>764.834.530</b>	<b>-</b>	<b>34.755.308</b>	<b>394.178.374</b>	<b>-</b>	<b>20.787.904</b>
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	72.339.756	-	-	-	-	-
<b>A.</b> Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	46.281	764.848.121	-	34.755.308	394.178.374	-	20.787.904
<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 v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
<b>D.</b> Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	304.585	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(304.585)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
<b>E.</b> Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
<b>F.</b> Beklenen Kredi Zararı	-	(13.591)	-	-	-	-	-

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Kredi Riski (Devamı)**

31 Aralık 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>53.960</b>	<b>838.629.980</b>	-	<b>13.839.235</b>	<b>467.894.566</b>		<b>29.141.527</b>
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	92.810.254	-	-	-	-	-
<b>A.</b> Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	53.960	838.649.789	-	13.839.235	467.894.566	-	29.141.527
<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 v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
<b>D.</b> Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	334.828	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(334.828)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
<b>E.</b> Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
<b>F.</b> Beklenen Kredi Zararı	-	(19.809)	-	-	-	-	-

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Likidite riski**

31 Mart 2024						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Banka Kredileri	840.495.641	840.720.489	97.739.888	742.980.601	-	-
Ticari Borçlar	94.531.677	25.727.881	25.727.881	-	-	-
Diğer Borçlar	149.982	149.982	149.982	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	128.695.582	77.681.430	65.863.058	1.486.416	10.331.956	-
<b>Toplam Yükümlülük</b>	<b>1.063.872.882</b>	<b>944.279.782</b>	<b>189.480.809</b>	<b>744.467.017</b>	<b>10.331.956</b>	-

31 Aralık 2023						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Banka Kredileri	884.812.513	769.721.420	396.368.220	373.353.200	-	-
Ticari Borçlar	185.854.190	109.893.291	109.893.291	-	-	-
Diğer Borçlar	155.503	135.146	135.146	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	148.450.562	86.831.502	77.429.165	1.697.763	7.704.574	-
<b>Toplam Yükümlülük</b>	<b>1.219.272.768</b>	<b>966.581.359</b>	<b>583.825.822</b>	<b>375.050.963</b>	<b>7.704.574</b>	-

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Döviz Kuru Riski**

	31 Mart 2024				31 Aralık 2023			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Gbp	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Gbp
1. Ticari alacaklar	362.752.907	10.591.273	358.616	247.014	414.078.601	11.306.695	433.681	367.145
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	344.085.616	9.807.667	278.535	436.416	398.490.094	11.568.376	169.285	6.813
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	4.966.298	100.660	-	-	3.413.566	71.810	-	-
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>711.804.821</b>	<b>20.499.600</b>	<b>637.151</b>	<b>683.430</b>	<b>815.982.260</b>	<b>22.946.881</b>	<b>602.966</b>	<b>373.958</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>711.804.821</b>	<b>20.499.600</b>	<b>637.151</b>	<b>683.430</b>	<b>815.982.260</b>	<b>22.946.881</b>	<b>602.966</b>	<b>373.958</b>
10. Ticari borçlar	12.904.349	350.762	37.733	5.966	166.718.506	4.877.258	32.319	30
11. Finansal yükümlülükler	725.948.600	19.750.000	2.500.000	-	802.865.062	22.000.000	1.500.000	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	10.817.289	210.994	114.527	-	16.726.390	406.026	78.523	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)</b>	<b>749.670.238</b>	<b>20.311.756</b>	<b>2.652.260</b>	<b>5.966</b>	<b>986.309.958</b>	<b>27.283.284</b>	<b>1.610.842</b>	<b>30</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	81.719.210	2.526.596	-	-	33.933.758	1.000.000	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)</b>	<b>81.719.210</b>	<b>2.526.596</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>33.933.758</b>	<b>1.000.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>831.389.448</b>	<b>22.838.352</b>	<b>2.652.260</b>	<b>5.966</b>	<b>1.020.243.716</b>	<b>28.283.284</b>	<b>1.610.842</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>(119.584.627)</b>	<b>(2.338.752)</b>	<b>(2.015.109)</b>	<b>677.464</b>	<b>(204.261.456)</b>	<b>(5.336.403)</b>	<b>(1.007.876)</b>	<b>373.928</b>
21. İhracat (Ortalama Kur)	-	-	-	-	-	-	-	-
22. İthalat (Ortalama Kur)	426.958.159	13.829.859	-	-	1.572.450.917	57.545.101	-	-

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 artış ifade eder.

<b>Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu</b>				
<b>31 Mart 2024</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	(7.683.674)	7.683.674	(7.683.674)	7.683.674
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>(7.683.674)</b>	<b>7.683.674</b>	<b>(7.683.674)</b>	<b>7.683.674</b>
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(7.029.672)	7.029.672	(7.029.672)	7.029.672
5- Euro riskinden korunan kısım (-)				
<b>6- Euro net etki (4+5)</b>	<b>(7.029.672)</b>	<b>7.029.672</b>	<b>(7.029.672)</b>	<b>7.029.672</b>
GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Gbp net varlık/yükümlülüğü	2.754.883	(2.754.883)	2.754.883	(2.754.883)
8- Gbp riskinden korunan kısım (-)				
<b>9 Gbp TL net etki (7+8)</b>	<b>2.754.883</b>	<b>(2.754.883)</b>	<b>2.754.883</b>	<b>(2.754.883)</b>
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>(11.958.463)</b>	<b>11.958.463</b>	<b>(11.958.463)</b>	<b>11.958.463</b>

<b>Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu</b>				
<b>31 Aralık 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	(18.248.624)	18.248.624	(18.248.624)	18.248.624
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>(18.248.624)</b>	<b>18.248.624</b>	<b>(18.248.624)</b>	<b>18.248.624</b>
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(3.788.471)	3.788.471	(3.788.471)	3.788.471
5- Euro riskinden korunan kısım (-)				
<b>6- Euro net etki (3+4)</b>	<b>(3.788.471)</b>	<b>3.788.471</b>	<b>(3.788.471)</b>	<b>3.788.471</b>
GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Gbp net varlık/yükümlülüğü	1.610.949	(1.610.949)	1.610.949	(1.610.949)
8- Gbp riskinden korunan kısım (-)				
<b>9 Gbp TL net etki (7+8)</b>	<b>1.610.949</b>	<b>(1.610.949)</b>	<b>1.610.949</b>	<b>(1.610.949)</b>
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>(20.426.146)</b>	<b>20.426.146</b>	<b>(20.426.146)</b>	<b>20.426.146</b>



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

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

### **DİPNOT 29 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Şirket, 24 Mayıs 2024 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda ; 2023 yılı hesap dönemine ait SPK Tebliğine göre TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlanmış gelir tablosunda dönem zararı oluşmakta ve Geçmiş Yıllar Karları veya Zararlarında ise 1.494.916.110 TL bulunmaktadır. Yasal kayıtlarında yer alan ve dağıtımına konu edilebilecek kar dağıtım kalemleri içinde karşılığının bulunması nedeniyle, tamamı olağanüstü yedeklerden karşılanmak üzere brüt 50.000.000,00 TL nin kar payı olarak dağıtılmasına buna göre 4.500.713,79 TL'nin A grubu imtiyazlı hisseler brüt, 40.499.286,21 TL'nin C grubu imtiyazsız hisseler brüt olmak üzere; toplam dağıtılacak 50.000.000,00 TL'den 5.000.000,00 TL Gelir Vergisi Stopajı ayrıldıktan sonra bakiye kalan net 45.000.000,00 TL'nin 8 Temmuz 2024 tarihine kadar kar payı olarak dağıtılmasına 4.899.920,69 TL'nin ikinci tertip yasal yedek akçe ayrılmasına, dağıtımdan sonra bakiyenin de olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına karar verilmiştir.