

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU

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

Erbosan Erciyas Boru Sanayii ve Ticaret A.Ş.

Yönetim Kurulu'na

Giriş

Erbosan Erciyas Boru Sanayii ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Eylül 2025 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, 8 Kasım 2025

İÇİNDEKİLER**Sayfa**

ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU	1 – 2
ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5

ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

NOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7 – 24
NOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	25
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25
NOT 5	FİNANSAL YATIRIMLAR	25
NOT 6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	26
NOT 7	TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	27
NOT 8	DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	28
NOT 9	STOKLAR	28
NOT 10	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	28-29
NOT 11	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	29
NOT 12	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	30
NOT 13	MADDİ DURAN VARLIKLAR	31-32
NOT 14	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	33
NOT 15	BORÇLANMALAR	34
NOT 16	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR	35
NOT 17	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	36
NOT 18	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36-37
NOT 19	ÖZKAYNAKLAR	38-39
NOT 20	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	40
NOT 21	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	40-41
NOT 22	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	41-42
NOT 23	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	42
NOT 24	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	42
NOT 25	NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI / (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	43
NOT 26	GELİR VERGİLERİ	44-45
NOT 27	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	46-51
NOT 28	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	52

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2025 TARİHLİ
ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot No	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo
Dönem		30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		2.961.353.627	3.572.014.416
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	346.386.405	688.963.489
Ticari Alacaklar		1.174.222.031	1.178.365.628
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	360.671	105.400
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.173.861.360	1.178.260.228
Diğer Alacaklar		12.456.448	23.826.770
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	12.456.448	23.826.770
Stoklar	9	1.218.352.355	1.544.590.084
Peşin Ödenmiş Giderler	10	64.529.830	48.529.845
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	11	4.644.957	37.449.113
Diğer Dönen Varlıklar	11	140.761.601	50.289.487
Duran Varlıklar		1.595.325.333	1.636.625.721
Finansal Yatırımlar	5	7.360.648	7.360.648
Diğer Alacaklar		15.610	19.580
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	15.610	19.580
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	113.839.894	113.839.894
Maddi Duran Varlıklar	13	1.473.271.757	1.514.763.566
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	692.388	642.033
Peşin Ödenmiş Giderler	10	145.036	-
TOPLAM VARLIKLAR		4.556.678.960	5.208.640.137

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHLİ****ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo
Dönem		30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.242.469.516	1.624.915.330
Kısa Vadeli Borçlanmalar		1.066.920.763	1.458.908.411
- Banka Kredileri	15	1.066.920.763	1.458.908.411
Diğer Finansal Yükümlülükler	15	15.626.111	13.001.287
Ticari Borçlar		64.170.103	55.159.194
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	15.012	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	64.155.091	55.159.194
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	13.133.913	11.448.845
Diğer Borçlar		148.340	265.169
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	109.894	137.840
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	38.446	127.329
Ertelenmiş Gelirler	10	23.732.141	52.649.421
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.981.525	7.249.138
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	4.662.851	3.494.164
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	318.674	3.754.974
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	53.756.620	26.233.865
Uzun Vadeli Yükümlülükler		196.732.871	302.485.950
Uzun Vadeli Karşılıklar		24.278.950	23.032.191
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	24.278.950	23.032.191
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	172.453.921	279.453.759
Özkaynaklar	19	3.117.476.573	3.281.238.857
Ödenmiş Sermaye		20.000.000	20.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		657.638.373	657.638.373
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		322.873.916	320.161.412
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışlar (Azalışları)		366.991.837	366.991.837
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)		(44.117.921)	(46.830.425)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		199.682.639	199.682.639
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		2.083.756.433	2.360.543.544
Net Dönem Karı veya Zararı		(166.474.788)	(276.787.111)
TOPLAM KAYNAKLAR		4.556.678.960	5.208.640.137

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem		Önceki Dönem	
		Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı
		Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
		Solo	Solo	Solo	Solo
Dönem		1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
Hasılat	20	3.987.602.649	1.454.313.158	4.185.206.666	1.390.506.864
Satışların Maliyeti	20	(3.530.074.775)	(1.266.615.474)	(3.683.202.585)	(1.367.639.550)
BRÜT KAR/ZARAR		457.527.874	187.697.684	502.004.081	22.867.314
Genel Yönetim Giderleri	21	(38.120.336)	(10.759.739)	(45.735.433)	(11.237.282)
Pazarlama Giderleri	21	(287.325.514)	(101.900.532)	(263.954.384)	(89.357.406)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	405.757.257	144.737.054	531.182.825	156.617.678
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	22	(96.009.000)	(24.339.460)	(125.792.404)	(35.920.714)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		441.830.281	195.435.007	597.704.685	42.969.590
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	-	-	11.716.761	1.902.480
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	23	(620.494)	(620.494)	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		441.209.787	194.814.513	609.421.446	44.872.070
Finansman Gelirleri	24	96.438.328	19.095.546	115.902.795	21.233.736
Finansman Giderleri	24	(355.457.461)	(91.035.582)	(327.606.408)	(106.292.258)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	25	(311.518.542)	(48.709.620)	(510.071.670)	(99.483.900)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(129.327.888)	74.164.857	(112.353.837)	(139.670.352)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(37.146.900)	(42.909.436)	(65.658.523)	5.119.276
Dönem Vergi Gideri / Geliri	26	(36.252.853)	(31.616.752)	-	2.313.692
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	26	(894.047)	(11.292.684)	(65.658.523)	2.805.584
DÖNEM KARI (ZARARI)		(166.474.788)	31.255.421	(178.012.360)	(134.551.076)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		(166.474.788)	31.255.421	(178.012.360)	(134.551.076)
Ana Ortaklık Payları	19	(166.474.788)	31.255.421	(178.012.360)	(134.551.076)
Pay başına kazanç / (kayıp)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	19	(8,32)	1,56	(8,90)	(6,73)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		2.712.504	(1.714.713)	(8.424.165)	1.096.674
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		3.616.673	(2.286.285)	(11.232.221)	1.462.231
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	3.616.673	(2.286.285)	(11.232.221)	1.462.231
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(904.169)	571.572	2.808.056	(365.557)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(904.169)	571.572	2.808.056	(365.557)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(163.762.284)	29.540.708	(186.436.525)	(133.454.402)

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
Dönem		Solo	Solo
		1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(218.983.448)	(401.699.182)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit girişi sınıfları		3.131.985.610	5.671.859.171
- Satılan mallardan ve hizmetlerden elde edilen nakit girişleri	7,21	3.110.034.767	5.560.294.533
- Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirlerden nakit girişleri	23	21.950.843	111.564.638
Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirlerden nakit giriş / çıkışları		(3.569.113.207)	(5.107.483.796)
- Mal ve hizmetler için tedarikçilere yapılan ödemeler	7,21	(3.443.870.538)	(4.987.142.970)
- Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer giderlerden nakit çıkışları	23	(125.242.669)	(120.340.826)
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		(437.127.597)	564.375.375
Ödenen faiz ve kur farkları	25	(57.806.881)	(18.831.249)
Alınan faiz ve kur farkları	25	60.388.896	90.780.106
Vergi ödemeleri / iadeleri	11,26	(1.355.849)	(282.579.827)
Diğer nakit girişleri / çıkışları		(3.378.318)	506.279.086
Parasal Kayıp/Kazanç		220.296.301	(1.261.722.673)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(32.989.322)	(28.365.189)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		13.566.541	1.620.378
- Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	13.566.541	1.620.378
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(46.555.863)	(29.985.567)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(46.228.984)	(29.838.680)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(326.879)	(146.887)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(90.604.314)	25.949.435
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	712.713.430	923.650.113
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(803.317.744)	(827.377.383)
Ödenen temettüleri		-	(70.323.295)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		(342.577.084)	(404.114.936)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C+D)		(342.577.084)	(404.114.936)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	688.963.489	782.263.773
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	346.386.405	378.148.837

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK –30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 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		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		
				Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
01.01.2024 İtibariyle Bakiyeler		20.000.000	657.638.373	366.991.837	(36.662.501)	192.791.068	2.707.198.864	(269.440.451)	3.638.517.190
Transferler		-	-	-	-	6.891.571	(276.332.022)	269.440.451	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(8.424.166)	-	-	(178.012.360)	(186.436.526)
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	(178.012.360)	(178.012.360)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(8.424.166)	-	-	-	(8.424.166)
30.09.2024 İtibariyle Bakiyeler		20.000.000	657.638.373	366.991.837	(45.086.668)	199.682.639	2.430.866.842	(178.012.359)	3.452.080.664
01.01.2025 İtibariyle Bakiyeler	19	20.000.000	657.638.373	366.991.837	(46.830.425)	199.682.639	2.360.543.544	(276.787.111)	3.281.238.857
Transferler		-	-	-	-	-	(276.787.111)	276.787.111	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	2.712.504	-	-	(166.474.788)	(163.762.284)
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	(166.474.788)	(166.474.788)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	2.712.504	-	-	-	2.712.504
30.09.2025 İtibariyle Bakiyeler	19	20.000.000	657.638.373	366.991.837	(44.117.921)	199.682.639	2.083.756.433	(166.474.788)	3.117.476.573

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket'in Kayseri ilinde; iki adet boru profil 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 hisselerinin tamamı Borsa İstanbul'da işlem görmektedir.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Şirket'te; 329 personel çalışmaktadır (31 Aralık 2024: 317 personel).

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 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, 30 Eylül 2025 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 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, 8 Kasım 2025 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımladıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

İşletmenin sürekliliği

Finansal tablolar, Şirket'in faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklardan fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

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 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 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)

Şirket, söz konusu SPK kararı, KGK tarafından ilk 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve 16 Ocak 2025 tarihinde güncellenen "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 30 Eylül 2025 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin finansal tablolarını TMS 29 Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden yeniden düzenlenmesi gerekmektedir. Şirket bu nedenle, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarını da 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan, TL'nin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve önceki dönemlere ait endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranı
30 Eylül 2025	3.367,22	1,00000	%222
31 Aralık 2024	2.684,55	1,25430	%291
30 Eylül 2024	2.526,16	1,33294	%343

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Finansal durum tablosu tarihi (30 Eylül 2025) 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.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 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)

• 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.

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 pozisyonundaki 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 SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 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 2025 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

b) 30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Yayınlanmış ancak Henüz Yürürlüğe Girmemiş olan Standart ve Değişiklikler

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tabloları ve dipnotları etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2026 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı

KGK Mayıs 2025'te, TMS 1'in yerini alan TFRS 18 Standardını yayımlamıştır. TFRS 18 belirli toplam ve alt toplamaların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan işlemlere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber TMS 7, TMS 8 ve TMS 34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. TFRS 18 ve ilgili değişiklikler 1 Ocak 2027 tarihinde ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girecektir. Bununla birlikte, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 18 geriye dönük olarak uygulanacaktır.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 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 (Devamı)

b) 30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Yayınlanmış ancak Henüz Yürürlüğe Girmemiş olan Standart ve Değişiklikler (Devamı)

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler;

KGK, Ağustos 2025'te "Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler" değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) yayımlamıştır. Değişiklik, kendi için kullanım istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup erken uygulama durumunda bu husus dipnotlarda açıklanır. Kendi için kullanım hükümleriyle ilgili olarak yapılan açıklığa kavuşturmalar geriye dönük olarak uygulanır, ancak riskten korunma muhasebesine izin veren hükümler ilk uygulama tarihi ya da sonrasında tanımlanan yeni riskten korunma ilişkilerine ileriye yönelik uygulanır.

TFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Ağustos 2025 tarihinde KGK, belirli işletmeler için, TFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan TFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, TFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer TFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde TFRS'lerle uyumlu finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme TFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. TFRS 19, 1 Ocak 2027 tarihi ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmekle birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu Standardın erken uygulanması tercih edildiğinde, bu husus dipnotlarda açıklanır. Bu Standardın ilk kez uygulandığı ilk raporlama döneminde (yıllık ya da ara dönem), karşılaştırmalı dönem için sunulan açıklamaların, TFRS 19 uyarınca cari dönemde yer verilen açıklamalar ile uyumlu hale getirilmesi gerekir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik; 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Yıllık iyileştirmeler, bir Muhasebe Standardındaki ifadeleri açıklığa kavuşturan veya Muhasebe Standartlarındaki hükümler arasındaki nispeten küçük beklenmeyen sonuçları, gözden kaçırılan noktaları veya tutarsızlıkları düzelten değişikliklerle sınırlıdır.

- TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması;
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve Standardın ilişkisindeki TFRS 7'nin uygulanmasına yönelik Rehber;
- TFRS 9 Finansal Araçlar;
- TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar;

TMS 7 Nakit Akış Tablosu;

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

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 kârlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş kârlar 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 işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, malların satış tutarından mal satışlarından iade, indirim, komisyonların ve satış ile ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir. Şirket hasılatı aşağıdaki ana koşullara bağlı olarak kaydeder:

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 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)

Hasılat (Devamı)

Şirket yalnızca aşağıdaki koşullar sağlandığında müşterilerinden elde ettiği hasılatı kaydeder:

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

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı faydalı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları (önemli parçaları) olarak muhasebeleştirilir. Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler, 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.

Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

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.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 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)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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

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 SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 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

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 değiştirmedikçe sürece yeniden sınıflandırılmaz.

Finansal varlıklar, Şirket, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedikçe 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.

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.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 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- 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.

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.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 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)

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 muhasebeleştirmede erken ödeme özelliğinin gerçeğe uygun değerinin önemsiz olması durumunda, bu kritere uygun olduğu kabul edilir.

Finansal varlıklar – Sonraki ölçüm ve kazanç veya kayıplar

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	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.
İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	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.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	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.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları	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.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 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 yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar (Devamı)

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.

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.

(iii) 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 SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 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 olasılığı 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 SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 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 ısı Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Isısan ısı 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 SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 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 kârı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye'de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş kârlardan 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 SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 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 yükümlülükleri 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 esaslı ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı tam 53.919,68 TL tutarındadır (31 Aralık 2024: 46.655,43 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 SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 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 aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler" hesabında muhasebeleştirilmektedir.

Nakit Akış Tablosu

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

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 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)

Durdurulan Faaliyetler

Durdurulan bir faaliyet Şirket'in işinin bir parçası olup, Şirket'in diğer kısımlarından açıkça ayırt edilebilen faaliyet ve nakit akışlarını kapsayan bir kısımdır ve:

- Ayrı bir ana iş kolunu veya faaliyetlerin coğrafi bölgesini ifade eder;
- Ayrı bir ana iş kolunun veya faaliyetlerin coğrafi bölgesinin tek başına koordine edilmiş bir plan çerçevesinde satışının bir parçasıdır; veya
- Sadece yeniden satış amacı ile elde edilen bir bağlı ortaklıktır.

Şirket 03/05/2023 tarihinde faaliyetlerini durdurduğunu açıklamış olduğu çinko oksit üretim tesisini 17/12/2024 tarihinde almış olduğu kararla tamamen kapatmıştır. Çinko oksit üretim tesisine ait sabit kıymetlerin bir kısmı, Şirket'in faaliyet konusunu oluşturan diğer tesislerde kullanılmak koşuluyla değerlendirilmektedir. Faydalı ömrünü tamamlamış ve/veya artık kullanılamaz halde olan sabit kıymetler ise net defter değerlerinden değer düşüklüğü ile giderleştirilmiştir.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2025 tarihinde sona eren hesap dönemi için, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, raporlanan hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının yüzde 10'unu veya daha fazlasını oluşturmaması sebebiyle Şirket yönetimi gerçekleştirilen faaliyetler tek bir faaliyet bölümüne ait olarak tanımlanmaktadır.

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kasa	11.946	18.735
- TL Kasa	11.946	18.735
Bankalar	249.857.632	619.682.143
- Vadesiz Mevduat (TL)	947.966	326.163
- Döviz Tevdiat (Dolar)	130.231.522	277.758.216
- Döviz Tevdiat (Euro)	107.307.679	34.266.652
- Döviz Tevdiat (GBP)	10.169.134	15.129.032
- Vadeli Mevduat (TL)	1.201.331	292.202.080
Kredi Kartı Alacakları	96.516.827	69.262.611
	346.386.405	688.963.489

Vadeli Mevduat Faiz Oranları ve Vadeleri	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Faiz Oranları		
- Vadeli Mevduat (TL)	41%	49-50%
Vadeler		
- Vadeli Mevduat (TL)	1 gün	1-45 gün

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, banka mevduatları üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

DİPNOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	Pay Oranı	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kayser A.Ş. (*)	0,0020	1.203.516	1.203.516
Kayseri Elektrik Üretim A.Ş. (*)	0,0001	6.157.132	6.157.132
		7.360.648	7.360.648

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**İlişkili Taraflardan Alacaklar ve Borçlar**

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Isısan Isı San. ve Tic. A.Ş.	360.671	105.400
	360.671	105.400

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Isısan Isı San. ve Tic. A.Ş.	15.012	-
	15.012	-

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ortaklara Borçlar	109.894	137.840
	109.894	137.840

İlişkili Taraflardan Gelir ve Giderler

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan satın alımların detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Satın Alımlar	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Isısan Isı San. ve Tic. A.Ş.	493.783	10.545
Değirmencilik İşletmesi A.Ş.	645.928	618.126
	1.139.711	628.671

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara satışların detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflara Satışlar	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Isısan Isı San. ve Tic. A.Ş.	691.437	223.406
Değirmencilik İşletmesi A.Ş.	-	18.688
	691.437	242.094

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

30 Eylül 2025 tarihinde sona eren ara hesap döneminde, üst yönetime sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 2.139.264 TL'dir. (31 Aralık 2024 2.667.905 TL)

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	360.671	105.400
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	1.173.861.360	1.178.260.228
	1.174.222.031	1.178.365.628

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari Alacaklar (*)	1.219.184.449	1.191.187.159
Alacak Senetleri	12.520.721	18.400.982
Ertelenmiş Finansman Gelirleri (-) (**)	(57.843.810)	(31.327.913)
Şüpheli Ticari Alacaklar	355.140	343.563
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılıkları (-)	(355.140)	(343.563)
	1.173.861.360	1.178.260.228

(*) Ticari alacaklar kaleminin 1.027.896.070 TL'lik kısmı, Doğrudan Borçlanma Sistemi (DBS) alacaklarından oluşmaktadır. (31 Aralık 2024: 1.030.693.893 TL)

(*) Ticari Alacaklar için 61.386.040 TL tutarında teminat alınmıştır. (31 Aralık 2024: 67.086.266 TL)

(**) Ertelenmiş finansman gelirlerinin hesaplanmasında %41,25 faiz oranları esas alınmıştır.

Şüpheli ticari alacakların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak	343.563	496.031
TFRS 9 Beklenen Kredi Zararı Etkisi	81.231	(163)
Parasal Kazanç/Kayıp Etkisi	(69.654)	(152.305)
Dönem Sonu	355.140	343.563

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	15.012	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	64.155.091	55.159.194
	64.170.103	55.159.194

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari Borçlar	64.155.091	55.159.194
	64.155.091	55.159.194

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Verilen Depozito ve Teminatlar	52.647	21.689
Diğer Alacaklar	12.403.801	23.805.081
- Vergi Dairesinden Alacaklar	12.403.801	23.805.081
	12.456.448	23.826.770

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Verilen Depozito ve Teminatlar	15.610	19.580
	15.610	19.580

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Diğer Borçlar	38.446	127.329
	38.446	127.329

DİPNOT 9 – STOKLAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

Stoklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlk Madde ve Malzeme	741.427.216	973.959.432
Yarı Mamuller Üretim	88.940.858	116.740.160
Mamuller	374.008.790	444.071.135
Ticari Mallar	5.335.451	854.577
Diğer Stoklar	8.640.040	8.964.780
	1.218.352.355	1.544.590.084

DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Verilen Sipariş Avansları	63.161.331	45.862.951
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.368.499	2.666.894
- Sigorta Giderleri	672.281	2.317.910
- Diğer Giderler	696.218	348.984
	64.529.830	48.529.845

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)**

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Gelecek Yıllara Ait Giderler	145.036	-
	145.036	-

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Alınan Sipariş Avansları	22.540.608	51.693.596
Maaş Promosyon Gelirleri	1.191.533	955.825
	23.732.141	52.649.421

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

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Devreden KDV	2.810.553	14.139.001
Diğer KDV	137.951.048	36.150.486
	140.761.601	50.289.487

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Geçici Vergi Ödemeleri	2.666.057	35.411.106
Stopaj Kesintileri	1.978.900	2.038.007
	4.644.957	37.449.113

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	Yeniden Değerleme	30 Eylül 2025
Arazi ve Arsalar	113.839.894	-	-	-	113.839.894
Toplam	113.839.894	-	-	-	113.839.894

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Yeniden Değerleme	31 Aralık 2024
Arazi ve Arsalar	113.201.671	6.177.924	(12.495.465)	6.955.764	113.839.894
Toplam	113.201.671	6.177.924	(12.495.465)	6.955.764	113.839.894

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki gibidir:

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
30 Eylül 2025			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	113.839.894	-
31 Aralık 2024			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	113.839.894	-

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR**

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme	30 Eylül 2025
Arazi ve Arsalar	423.089.206	-	-	-	-	423.089.206
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	37.242.885	-	-	-	-	37.242.885
Binalar	553.043.507	-	-	-	-	553.043.507
Tesis, Makine ve Cihazlar	894.050.320	31.996.903	(13.161.489)	-	-	912.885.734
Taşıtlar	36.320.637	2.091.392	(405.052)	-	-	38.006.977
Demirbaşlar	60.131.929	1.466.547	-	-	-	61.598.476
Diğer Maddi Duran Varlıklar	29.816.747	175.899	-	-	-	29.992.646
Yapılmakta Olan Yatırımlar	1.843.057	10.498.243	-	-	-	12.341.300
Toplam Maliyet Bedeli	2.035.538.288	46.228.984	(13.566.541)	-	-	2.068.200.731

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2025	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme	30 Eylül 2025
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-	-
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	(36.550.061)	(32.398)	-	-	-	(36.582.459)
Binalar	(55.189.768)	(10.367.638)	-	-	-	(65.557.406)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(318.848.353)	(68.247.506)	7.576.871	-	-	(379.518.988)
Taşıtlar	(29.607.835)	(1.320.247)	405.052	-	-	(30.523.030)
Demirbaşlar	(51.091.297)	(2.091.228)	-	-	-	(53.182.525)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(29.487.408)	(77.158)	-	-	-	(29.564.566)
Toplam	(520.774.722)	(82.136.175)	7.981.923			(594.928.974)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	1.514.763.566					1.473.271.757

30 Eylül 2025 tarihinde sona eren hesap döneminde maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin; 78.990.147 TL'si satışların maliyetinde, 1.959.350 TL'si genel yönetim giderlerinde ve 1.186.678 TL'si pazarlama giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme	31 Aralık 2024
Arazi ve Arsalar	423.089.206	-	-	-	-	423.089.206
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	37.242.885	-	-	-	-	37.242.885
Binalar	550.683.085	879.744	-	1.480.678	-	553.043.507
Tesis, Makine ve Cihazlar	890.286.777	14.644.949	(14.653.149)	3.771.743	-	894.050.320
Taşıtlar	33.514.053	4.426.961	(1.620.377)	-	-	36.320.637
Demirbaşlar	56.638.262	3.493.667	-	-	-	60.131.929
Diğer Maddi Duran Varlıklar	29.816.747	-	-	-	-	29.816.747
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	7.095.478	-	(5.252.421)	-	1.843.057
Toplam Maliyet Bedeli	2.021.271.015	30.540.799	(16.273.526)	-	-	2.035.538.288

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme	31 Aralık 2024
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-	-
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	(36.305.160)	(244.901)	-	-	-	(36.550.061)
Binalar	(41.338.950)	(13.850.818)	-	-	-	(55.189.768)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(237.062.579)	(90.564.316)	8.778.542	-	-	(318.848.353)
Taşıtlar	(29.951.577)	(1.276.635)	1.620.377	-	-	(29.607.835)
Demirbaşlar	(48.478.113)	(2.613.184)	-	-	-	(51.091.297)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(29.393.979)	(93.429)	-	-	-	(29.487.408)
Toplam	(422.530.358)	(108.643.283)	10.398.919	-	-	(520.774.722)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	1.598.740.657					1.514.763.566

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2025
Haklar	1.015.243	326.879	-	-	1.342.122
Toplam Maliyet Bedeli	1.015.243	326.879	-	-	1.342.122
Birikmiş Amortismanlar					
Haklar	(373.210)	(276.524)	-	-	(649.734)
Toplam	(373.210)	(276.524)	-	-	(649.734)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	642.033				692.388

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2024
Haklar	682.474	332.769	-	-	1.015.243
Toplam Maliyet Bedeli	682.474	332.769	-	-	1.015.243
Birikmiş Amortismanlar					
Haklar	(118.767)	(254.443)	-	-	(373.210)
Toplam	(118.767)	(254.443)	-	-	(373.210)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	563.707				642.033

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 – BORÇLANMALAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Banka Kredileri	1.066.920.763	1.458.908.411
Diğer Finansal Yükümlülükler	15.626.111	13.001.287
- Kredi Kartları	15.626.111	13.001.287
	1.082.546.874	1.471.909.698

(*) 30 Eylül 2025 itibarıyla mevcut kredilerin; 19.650.000 USD'lik, 4.000.000 EURO'luk ve 7.300.000 CNY'lik kısmı Spot Kredilerden oluşmaktadır. (31 Aralık 2024 itibarıyla mevcut kredilerin; 27.976.596 USD'lik ve 3.500.000 EURO'luk kısmı Spot Kredilerden oluşmaktadır.)

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli banka kredilerinin vade ve faiz yapısı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2025	Faiz Aralığı (%)	Kısa Vadeli (TL Karşılığı)	Uzun Vadeli (TL Karşılığı)
USD	5,00-7,50	823.894.960	-
EURO	5,40-6,00	199.157.481	-
CNY	5,00	43.868.322	-

31 Aralık 2024	Faiz Aralığı (%)	Kısa Vadeli (TL Karşılığı)	Uzun Vadeli (TL Karşılığı)
USD	5,00-8,50	1.289.951.898	-
EURO	5,00-7,50	168.956.513	-

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla finansal borç hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Dönem Başı	1.458.908.411	1.382.127.973
Alınan Yeni Finansal Borçlar	712.713.430	1.258.219.997
Anapara Ödemeleri	(803.317.744)	(1.027.702.425)
Faiz Tahakkuk Değişimi	32.407.143	57.097.799
Enflasyon Etkisi	(333.790.477)	(210.834.933)
	1.066.920.763	1.458.908.411

30 Eylül 2025	0-3 Ay	3-6 Ay	6-9 Ay	9-12 Ay	Toplam
EURO	150.318.481	-	-	48.839.000	199.157.481
USD	277.096.920	291.071.200	47.818.840	207.908.000	823.894.960
CNY	-	-	43.868.322	-	43.868.322
	427.415.401	291.071.200	91.687.162	256.747.000	1.066.920.763

31 Aralık 2024	0-3 Ay	3-6 Ay	6-9 Ay	9-12 Ay	Toplam
EURO	53.553.767	115.402.747	-	-	168.956.514
USD	570.601.228	209.537.469	243.823.705	265.989.495	1.289.951.897
	624.154.995	324.940.216	243.823.705	265.989.495	1.458.908.411

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR

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

Bu ödemeler 30 Eylül 2025 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 53.919,68 TL'ye göre (31 Aralık 2024: 46.655,43 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve finansal tablolara yansıtılır. Karşılık Şirket'in çalışanlarının emekliliklerinden kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplama Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre yapılmaktadır.

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

Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ilişikteki finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2025 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 19 enflasyon oranı ve yüzde 22 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 2,52 iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 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.)

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 itibarıyla Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Bakiyesi	23.032.191	21.128.967
Faiz Maliyeti	6.173.580	6.513.584
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	(3.616.673)	13.557.231
Cari Hizmet Maliyeti	9.391.607	9.631.340
Yıl İçinde Ödenen	(5.318.869)	(18.442.442)
Parasal Pozisyon Farkı	(5.382.886)	(9.356.489)
	24.278.950	23.032.191

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Yıllık İzin Ücret Karşılığı	4.662.851	3.494.164
	4.662.851	3.494.164

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	4.948.807	4.437.335
Personele Borçlar	8.185.106	7.011.510
	13.133.913	11.448.845

DİPNOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Gider Tahakkukları	-	3.355.263
Dava Karşılıkları	318.674	399.711
	318.674	3.754.974

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek Vergi ve Fonlar	53.378.114	25.565.864
Diğer Kesintiler	378.506	668.001
	53.756.620	26.233.865

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla dahilde işleme izin belgesi kapsamındaki ihracat taahhütleri aşağıdaki gibidir:

Taahhütler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İhracat Taahhütleri	650.174.801	697.118.515
	650.174.801	697.118.515

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, Şirket'in teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2025	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı				
- Teminat	193.161.459	2.357.950	-	95.290.500
- İpotekler	-	-	-	-
- Rehinler	-	-	-	-
Toplam	193.161.459	2.357.950	-	95.290.500
31 Aralık 2024	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı				
- Teminat	367.428.812	4.079.075	-	192.898.790
- İpotekler	-	-	-	-
- Rehinler	-	-	-	-
Toplam	367.428.812	4.079.075	-	192.898.790
30 Eylül 2025	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Almış Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı				
- Teminat	60.951.040	400.000	600.000	15.015.000
- İpotekler	320.000	-	-	320.000
- Rehinler	-	-	-	-
- Teminat Senedi	115.000	-	-	115.000
Toplam	61.386.040	400.000	600.000	15.450.000
31 Aralık 2024	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Almış Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı				
- Teminat	66.540.647	200.000	600.000	29.977.671
- İpotekler	401.375	-	-	401.375
- Rehinler	-	-	-	-
- Teminat Senedi	144.244	-	-	144.244
Toplam	67.086.266	200.000	600.000	30.523.290

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Deniz Portföy Delta Serbest Özel Fon	19,09	3.818.141	19,09	3.818.141
Mahmut ÖZBİYİK	5,01	1.002.821	5,01	1.002.821
Mehmet ÖZBİYİK	5,01	1.002.819	5,01	1.002.819
Diğer	70,89	14.176.219	70,89	14.176.219
	100	20.000.000	100	20.000.000

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla özkaynaklar aşağıdaki gibidir:

Özkaynaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ödenmiş Sermaye	20.000.000	20.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	657.638.373	657.638.373
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(44.117.921)	(46.830.425)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	366.991.837	366.991.837
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	199.682.639	199.682.639
- Yasal Yedekler	199.682.639	199.682.639
Geçmiş Yıllar Karları	2.083.756.433	2.360.543.544
Dönem Net Karı	(166.474.788)	(276.787.111)
	3.117.476.573	3.281.238.857

Şirket'in 30 Eylül 2025 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:

30 Eylül 2025	Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/IFRS Finansal Tablolarına göre hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl zararlarında izlenen fark
Sermaye Düzeltme Farkları	723.622.029	657.638.373	65.983.656
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	255.803.868	199.682.639	56.121.229

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı 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, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu, genel kanuni yedek akçeye eklenir.
- 3) Genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.
- 4) İkinci fıkranın (c) bendi ve üçüncü fıkra hükümleri, başlıca amacı başka işletmelere katılmaktan ibaret olan holding şirketler hakkında uygulanmaz.
- 5) Özel kanunlara tabi olan anonim şirketlerin yedek akçelerine ilişkin hükümler saklıdır.

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihleri itibarıyla hisse başına kazanç aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Hisse Adedi (1 TL=100 adet hisse)	20.000.000	20.000.000
Dönem Karı/Zararı	(166.474.788)	(178.012.360)
Hisse Başına Kar/Zarar	(8,32)	(8,90)

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Boru ve Profil Satışları	3.566.077.837	1.300.854.381	3.635.762.560	1.143.968.441
Sac Satışları	329.520.612	120.016.483	444.945.470	212.336.073
Çinko Satışları	-	-	6.577.272	-
Diğer Satışlar	92.004.200	33.442.294	97.921.364	34.202.350
Net Satışlar	3.987.602.649	1.454.313.158	4.185.206.666	1.390.506.864
Satışların Maliyeti	(3.530.074.775)	(1.266.615.474)	(3.683.202.585)	(1.367.639.550)
Satılan Mamul Maliyeti	(2.418.642.670)	(1.248.593.074)	(1.205.962.343)	(427.128.189)
Satılan Ticari Mal Maliyeti	(1.111.432.105)	(18.022.400)	(2.477.240.242)	(940.511.361)
Brüt Kar/Zarar	457.527.874	187.697.684	502.004.081	22.867.314

DİPNOT 21 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Personel Ücret ve Giderleri	(19.093.942)	(5.707.680)	(21.272.142)	(6.256.894)
Diğer Giderler	(6.323.115)	(1.171.800)	(1.432.865)	(50.665)
Amortisman ve Tükenme Payları	(1.959.350)	(620.178)	(1.704.721)	(571.691)
Güvenlik Giderleri	(1.631.138)	(503.516)	(1.697.163)	(510.044)
Danışmanlık, Noter ve Dava Giderleri	(1.617.373)	(401.221)	(3.227.221)	(396.170)
Seyahat Giderleri	(1.462.268)	(464.138)	(65.149)	(17.997)
Sigorta Giderleri	(1.141.364)	(356.167)	(1.216.956)	(369.751)
Yemek Giderleri	(1.087.285)	(447.375)	(2.223.647)	(410.439)
Kırtasiye ve Büro Giderleri	(986.967)	(248.919)	(1.733.801)	(1.096.109)
Araç Bakım ve Yakıt Giderleri	(937.134)	(381.029)	(958.221)	(253.712)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(664.867)	(213.836)	(6.357.450)	(705.974)
Temizlik Giderleri	(394.652)	(102.957)	(93.628)	(49.944)
Vergi, Resim ve Harçlar	(308.148)	(14.346)	(685.263)	(18.882)
Haberleşme Giderleri	(219.060)	(44.856)	(65.231)	(21.114)
Aidat Giderleri	(164.516)	-	(429.763)	(187)
Bakım, Onarım Giderleri	(119.254)	(79.399)	(181.292)	(73.880)
Elektrik, Doğalgaz, Su Giderleri	(9.903)	(2.322)	(12.111)	(3.798)
Yönetim Kurulu Ücret ve Giderleri	-	-	(678.610)	(292.868)
Otopark Giderleri	-	-	(4.485)	(101)
Bağış ve Yardımlar	-	-	(1.695.714)	(137.062)
	(38.120.336)	(10.759.739)	(45.735.433)	(11.237.282)

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Navlun Giderleri	(106.706.965)	(35.441.511)	(89.770.922)	(32.865.066)
Nakliye ve Dağıtım Giderleri	(95.256.550)	(37.790.405)	(78.000.082)	(28.653.694)
Personel Ücret ve Giderleri	(31.007.977)	(11.241.227)	(29.144.782)	(9.029.342)
Komisyon Giderleri	(20.584.575)	(6.450.405)	(26.777.061)	(8.769.577)
İhracat Giderleri	(13.005.156)	(4.167.767)	(16.968.954)	(4.597.656)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(9.564.748)	(2.461.059)	(6.268.647)	(1.258.973)
Vergi, Resim ve Harçlar	(6.729.567)	(3.241.099)	(7.874.533)	(2.149.445)
Seyahat Giderleri	(1.875.331)	(324.089)	(876.068)	(279.242)
Amortisman ve Tükenme Payları	(1.186.678)	(404.717)	(831.984)	(203.900)
Sigorta Giderleri	(919.744)	(351.511)	(1.849.149)	(487.458)
Reklam Giderleri	(488.223)	(26.742)	(123.765)	(5.825)
Aidat Giderleri	-	-	(728.512)	(138.193)
Belgelendirme ve Test Giderleri	-	-	(798.061)	(155.157)
Yemek Gideri	-	-	(959.592)	(184.785)
Kargo Gideri	-	-	(400.250)	(29.410)
Diğer Giderler	-	-	(2.582.022)	(549.683)
	(287.325.514)	(101.900.532)	(263.954.384)	(89.357.406)

DİPNOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Ticari İşlemlere İlişkin Vade Farkı Gelirleri	259.430.783	95.853.715	296.444.819	103.135.543
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	72.480.871	23.354.874	90.470.186	28.662.454
Reeskont Faiz Gelirleri	29.151.479	-	52.025.915	-
Gümrük Vergi İadesi	16.041.214	15.977.581	26.482.858	6.897.788
Opsiyon Sözleşme Ödemesi	11.858.124	4.187.566	28.470.754	7.112.720
Elektrik Satış Bedeli	6.595.655	2.466.286	2.447.682	1.103.600
Konusu Kalmayan Karşılıklar	6.397.072	1.488.882	17.317.419	3.271.945
Sgk Teşvik Gelirleri	1.850.243	614.165	2.440.624	1.372.522
Maaş Promosyon Gelirleri	1.412.407	447.148	1.590.447	553.985
Temettü Gelirleri	219.600	208.209	-	-
Diğer Gelirler	197.222	79.206	1.144.287	167.557
Hizmet Satışları	122.587	59.422	-	-
Kurumlar Vergisi Teşvik Gelirleri	-	-	4.914.220	-
Fiyat Farkı Gelirleri	-	-	7.297.317	4.339.564
Fuar Katılım Bedeli	-	-	136.297	-
	405.757.257	144.737.054	531.182.825	156.617.678

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT-22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)**

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Reeskont Faiz Giderleri	(64.910.697)	(15.047.065)	(66.822.070)	(18.793.949)
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri	(30.325.514)	(9.271.589)	(46.089.787)	(11.026.171)
Diğer Giderler	(684.082)	(22.956)	(74.689)	(25.110)
Karşılık Giderleri	(88.707)	2.150	(380.114)	(320.259)
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	-	-	(12.425.744)	(5.755.225)
	(96.009.000)	(24.339.460)	(125.792.404)	(35.920.714)

DİPNOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Maddi Duran Varlık Satış Kârları	-	-	11.716.761	1.902.480
	-	-	11.716.761	1.902.480

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Maddi Duran Varlık Satış Zararları (-)	(620.494)	(620.494)	-	-
	(620.494)	(620.494)	-	-

DİPNOT 24 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Kambiyo Karları	87.678.668	16.694.592	90.484.354	15.141.834
Faiz Gelirleri	8.759.660	2.400.954	25.418.441	6.091.902
	96.438.328	19.095.546	115.902.795	21.233.736

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Kambiyo Zararları	(282.528.429)	(67.332.214)	(218.094.366)	(72.655.212)
Faiz Giderleri	(66.755.452)	(23.315.950)	(103.392.094)	(35.096.458)
Kıdem Tazminatı Faiz Maliyeti	(6.173.580)	(387.418)	(6.119.948)	1.459.412
	(355.457.461)	(91.035.582)	(327.606.408)	(106.292.258)

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 25 – NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI / (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

Şirket'in 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla TMS 29 uyarınca net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) detayı aşağıdaki gibidir:

Parasal olmayan kalemler	30 Eylül 2025
Finansal durum tablosu kalemleri	(288.617.241)
Stoklar	-
Peşin ödenmiş giderler	-
Finansal yatırımlar	1.492.297
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	23.079.894
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	310.500.808
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	52.141.614
Ertelemiş gelirler	(2.277.105)
Sermaye düzeltme farkları	(137.384.367)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir/giderler	(65.840.645)
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(40.483.647)
Geçmiş yıllar kârları veya zararları	(429.846.090)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	(22.901.301)
Hasılat	(327.135.811)
Satışların maliyeti (-)	274.569.434
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	23.654.949
Genel yönetim giderleri (-)	3.372.616
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	(34.019.618)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	9.595.914
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	2.500.790
Finansman gelirleri	(9.597.443)
Finansman giderleri (-)	34.157.868
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)	(311.518.542)

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla %25’tir (31 Aralık 2024: %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.

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı	36.252.853	-
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri	(36.252.853)	-
	-	-

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Cari Dönem Vergi Gideri	(36.252.853)	(31.616.752)	-	2.313.692
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(894.047)	(11.292.684)	(65.658.523)	2.805.584
	(37.146.900)	(42.909.436)	(65.658.523)	5.119.276

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Dönem Başı	(279.453.759)	(248.194.503)
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen	107.904.007	(34.648.563)
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	(904.169)	3.389.307
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(172.453.921)	(279.453.759)

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 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, 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2025	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Varlığı	Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü
Kıdem Tazminatı Karşılığı	7.016.342	-	(1.754.085)
Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları	(5.371.258)	1.342.814	-
Dava Karşılıkları	(399.711)	99.928	-
Alicılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(64.626.724)	16.156.680	-
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	989.727.493	-	(225.806.224)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Farkları	108.310.569	-	(20.308.232)
Gelir Tahakkukları	-	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	1.138.572	-	(284.642)
Stoklar	(232.772.448)	58.193.111	-
Kur Farkı Gelir ve Giderleri	91.371	-	(22.843)
Diğer	671.156	-	(167.787)
Finansal Yatırımlar	(389.440)	97.359	-
Toplam	803.395.922	75.889.892	(248.343.813)
Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)			(172.453.921)

31 Aralık 2024	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Varlığı	Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü
Kıdem Tazminatı Karşılığı	8.922.957	-	(2.230.739)
Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları	(3.494.164)	873.541	-
Dava Karşılıkları	(399.711)	99.928	-
Alicılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(31.759.408)	7.939.851	-
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	1.310.450.179	-	(305.986.896)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Farkları	108.310.569	-	(20.308.232)
Gelir Tahakkukları	29.682	-	(8.389)
Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	3.978.162	-	(994.540)
Ertelenmiş Gelirler	346.090	-	(86.523)
Stoklar	(162.587.800)	40.646.949	-
Kur Farkı Gelir ve Giderleri	(835.301)	208.825	-
Diğer	(1.592.053)	398.015	-
Finansal Yatırımlar	22.192	-	(5.549)
Toplam	1.231.391.394	50.167.109	(329.620.868)
Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)			(279.453.759)

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2025	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E+F)	360.671	1.173.861.360	-	12.472.058	249.857.632	-	96.528.773
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	61.386.040	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	360.671	1.173.780.129	-	12.472.058	249.857.632	-	96.528.773
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	355.140	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(355.140)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	81.231	-	-	-	-	-

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 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 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E+F)	105.400	1.178.260.228	-	23.846.350	619.682.143	-	69.281.346
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	67.086.266	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	105.400	1.178.260.391	-	23.846.350	619.682.143	-	69.281.346
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	343.563	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(343.563)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	(163)	-	-	-	-	-

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Likidite riski**

30 Eylül 2025						
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	1.066.920.763	1.034.513.620	395.008.258	639.505.362	-	-
Ticari Borçlar	64.170.103	64.170.103	64.170.103	-	-	-
Diğer Borçlar	148.340	148.340	148.340	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	135.509.260	135.509.260	52.492.165	58.738.145	24.278.950	-
Toplam Yükümlülük	1.266.748.466	1.234.341.323	511.818.866	698.243.507	24.278.950	-

31 Aralık 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	1.471.909.698	1.414.811.899	580.058.483	834.753.416	-	-
Ticari Borçlar	55.159.194	55.159.194	55.159.194	-	-	-
Diğer Borçlar	265.167	265.167	265.167	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	120.613.462	58.146.425	37.385.907	4.023.264	16.737.254	-
Toplam Yükümlülük	1.647.947.521	1.528.382.685	672.868.751	838.776.680	16.737.254	-

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Döviz Kuru Riski**

	30 Eylül 2025			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari alacaklar	493.671.700	10.760.660	699.310	235.192
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	247.708.335	3.137.595	2.201.129	182.567
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	32.403.830	776.796	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	773.783.865	14.675.051	2.900.439	417.759
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	773.783.865	14.675.051	2.900.439	417.759
10. Ticari borçlar	28.276.406	379.335	251.236	4.160
11. Finansal yükümlülükler	1.034.513.620	19.150.000	4.000.000	7.300.000
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	8.572.252	118.853	74.329	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	1.071.362.278	19.648.188	4.325.565	7.304.160
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	1.071.362.278	19.648.188	4.325.565	7.304.160
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(297.578.413)	(4.973.137)	(1.425.126)	(6.886.401)
21. İhracat (Ortalama Kur)	1.473.038.313	38.170.712	-	-
22. İthalat (Ortalama Kur)	1.465.187.516	37.967.275	-	-

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 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)**

	31 Aralık 2024			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Gbp
1. Ticari alacaklar	528.202.977	10.785.703	815.879	362.751
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	327.153.900	6.276.747	743.665	272.845
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	14.309.180	169.838	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	869.666.057	17.232.288	1.559.544	635.596
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	869.666.057	17.232.288	1.559.544	635.596
10. Ticari borçlar	21.857.810	391.906	97.138	-
11. Finansal yükümlülükler	1.401.810.623	27.976.596	3.500.000	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	26.552.320	564.125	33.443	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	1.450.220.753	28.932.627	3.630.581	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	1.450.220.753	28.932.627	3.630.581	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(580.554.696)	(11.700.339)	(2.071.037)	635.596
21. İhracat (Ortalama Kur)	2.143.151.184	52.120.760	-	-
22. İthalat (Ortalama Kur)	2.639.128.387	64.182.770	-	-

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 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 artışı ifade eder.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Eylül 2025				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(20.788.869)	20.788.869	(20.788.869)	20.788.869
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları net etki (1+2)	(20.788.869)	20.788.869	(20.788.869)	20.788.869
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(6.985.639)	6.985.639	(6.985.639)	6.985.639
5- Euro riskinden korunan kısım (-)				
6- Euro net etki (4+5)	(6.985.639)	6.985.639	(6.985.639)	6.985.639
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(1.983.334)	1.983.334	(1.983.334)	1.983.334
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)				
9 Diğer TL net etki (7+8)	(1.983.334)	1.983.334	(1.983.334)	1.983.334
Toplam (3+6+9)	(29.757.842)	29.757.842	(29.757.842)	29.757.842

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2024				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(52.006.707)	52.006.707	(52.006.707)	52.006.707
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları net etki (1+2)	(52.006.707)	52.006.707	(52.006.707)	52.006.707
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(9.573.084)	9.573.084	(9.573.084)	9.573.084
5- Euro riskinden korunan kısım (-)				
6- Euro net etki (3+4)	(9.573.084)	9.573.084	(9.573.084)	9.573.084
GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Gbp net varlık/yükümlülüğü	3.524.321	(3.524.321)	3.524.321	(3.524.321)
8- Gbp riskinden korunan kısım (-)				
9 Gbp TL net etki (7+8)	3.524.321	(3.524.321)	3.524.321	(3.524.321)
Toplam (3+6+9)	(58.055.470)	58.055.470	(58.055.470)	58.055.470

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.