

**ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ
TİCARET VE TAAHHÜT A.Ş.
01.01.-30.06.2021
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI BAĞIMSIZ
DENETİM RAPORU**

**ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT A.Ş.
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN
SINIRLI DENETİM RAPORU**

**Özbal Çelik Boru Sanayi Ticaret ve Taahhüt A.Ş.
Yönetim Kurulu'na**

Eren Bağımsız Denetim A.Ş.
Maslak,Eski Büyükdere Cad.
No.14 Kat :10
34396 Sarıyer /İstanbul,Turkey

T + 90 212 373 00 00
F + 90 212 291 77 97
www.grantthornton.com.tr

Giriş

1. Özbal Çelik Boru Sanayi Ticaret ve Taahhüt A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait ilgili özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

2. 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 özet 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 özet 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 özet finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Dikkat Çekilen Husus

2021/8 sayılı ve 17 Haziran 2021 tarihli yönetim kurulu kararı ile Şirket'in tüm aktif ve pasifleri ile birlikte kül halinde Erciyas Çelik Boru Sanayi A.Ş.'ne devrolması suretiyle Erciyas Çelik Boru Sanayi A.Ş. bünyesinde birleşilmesine karar verilmiştir ve Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmıştır. Söz konusu süreç raportarihi itibarıyla devam etmektedir.

Sonuç

3. Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Eren Bağımsız Denetim A.Ş.
Member Firm of Grant Thornton International

Aykut HALİT
Sorumlu Ortak Baş Denetçi

İstanbul, 09.08.2021



İÇİNDEKİLER	Sayfa No
BİLANÇOLAR	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-37

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET BİLANÇOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Bağımsız İncelemeden Geçmiş 30 Haziran 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar		120.157.496	93.554.674
Nakit ve Nakit Benzerleri		515.940	5.238.218
Ticari Alacaklar		80.169.269	57.828.767
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3-5	79.603.854	57.294.926
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	565.415	533.841
Diğer Alacaklar		17.943	--
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		17.943	--
Stoklar	6	39.063.088	29.125.049
Peşin Ödenmiş Giderler		337.602	227.305
Diğer Dönen Varlıklar		53.654	1.135.335
Duran Varlıklar		135.789.183	115.519.209
Ticari Alacaklar		14.782.901	12.411.572
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	14.782.901	12.411.572
Diğer Alacaklar		5.377	1.964
Finansal Yatırımlar		150.626	127.013
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	7	32.771.117	27.633.643
Maddi Duran Varlıklar	8	87.650.187	74.863.073
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	182.213	235.688
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		245.722	246.002
Peşin Ödenmiş Giderler		1.040	254
TOPLAM VARLIKLAR		255.946.679	209.073.883

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET BİLANÇOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Not	Bağımsız İncelemeden Geçmiş 30 Haziran 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		156.364.031	117.048.791
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	8.354.349	3.382.157
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	22.849.143	19.313.532
Ticari Borçlar		40.085.481	34.521.574
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3-5	32.606.419	30.693.470
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	7.479.062	3.828.104
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.442.821	650.296
Diğer Borçlar		80.922.896	56.876.014
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	3	80.794.737	56.850.950
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		128.159	25.064
Ertelenmiş Gelirler		298.525	269.496
Kısa Vadeli Karşılıkları		2.410.816	2.035.722
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	10	590.142	611.321
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	10	1.820.674	1.424.401
Uzun Vadeli Yükümlülükler		20.993.816	30.415.037
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	8.433.105	19.895.327
Diğer Borçlar		3.112.360	2.624.440
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		1.366.130	969.163
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	8.082.221	6.926.107
ÖZKAYNAKLAR		78.588.832	61.610.055
Ödenmiş Sermaye	11	43.920.000	43.920.000
Paylara İlişkin Primler		13.886.025	13.886.025
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		26.439.001	26.502.885
- <i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i>		27.168.678	27.168.678
- <i>Diğer kayıplar</i>		(729.677)	(665.793)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		19.493.424	7.608.455
- <i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		19.493.424	7.608.455
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		3.366.342	3.366.342
Geçmiş Yıllar Zararları		(33.673.652)	(50.425.148)
Net Dönem Karı/(Zararı)		5.157.692	16.751.496
TOPLAM KAYNAKLAR		255.946.679	209.073.883

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KAR ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız İncelemeden Geçmiş 1 Ocak – Not 30 Haziran 2021</i>	<i>Bağımsız İncelemeden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2020</i>	<i>Bağımsız İncelemeden Geçmiş 1 Nisan – 30 Haziran 2021</i>	<i>Bağımsız İncelemeden Geçmiş 1 Nisan – 30 Haziran 2020</i>
Kar veya Zarar Kısımı					
Hasılat	12	65.537.838	61.813.599	47.086.415	38.172.008
Satışların Maliyeti (-)	13	(60.554.254)	(51.842.730)	(42.321.718)	(31.346.992)
Brüt Kar		4.983.584	9.970.869	4.764.697	6.825.016
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(323.625)	(559.483)	(139.647)	(231.012)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(2.878.970)	(2.361.199)	(1.677.037)	(1.105.135)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	18.688.341	19.904.703	3.581.292	10.509.029
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	14	(13.412.618)	(17.237.407)	(5.955.454)	(10.656.884)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)		7.056.712	9.717.483	573.851	5.341.014
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		13.403	116.049	6.955	93.575
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		--	(892)	--	(8)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)		7.070.115	9.832.640	580.806	5.434.581
Finansman Gelirleri	15	4.084.457	2.071.901	1.145.972	117.780
Finansman Giderleri (-)	15	(6.153.126)	(4.962.882)	(2.728.153)	(2.182.484)
Vergi Öncesi Karı/(Zararı)		5.001.446	6.941.659	(1.001.375)	3.369.877
Vergi Gelir/Gideri		156.246	(730.919)	1.758.054	383.736
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	16	156.246	(730.919)	1.758.054	383.736
Net Dönem Karı/(Zararı)		5.157.692	6.210.740	756.679	3.753.613
Diğer kapsamlı gelir/(gider)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
-Aktüeryal Kazanç /Kayıp		77.779	67.054	(36.809)	(5.274)
-Ertelenmiş vergi etkisi	16	(13.918)	(14.752)	9.000	1.160
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar					
- Yabancı Para Çevrim Farkları		11.757.224	4.986.375	2.955.391	2.324.324
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		11.821.085	5.038.677	2.927.582	2.320.210
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		16.978.777	11.249.417	3.684.261	6.073.823
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)		0,12	0,14	0,02	0,09

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

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

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar				
	Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Diğer Sermaye Yedekleri	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Diğer Kayıplar	Yabancı Para Çevrim Farkı	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı/(Zararı)	Toplam Özsermaye
01 Ocak 2020 bakiyesi	20.540.000	13.782.830	6.694.157	27.168.678	(582.033)	(1.195.960)	3.366.342	(50.265.652)	(17.859.496)	1.648.866
Yedeklere transfer	--	--	--	--	--	--	--	(17.859.496)	17.859.496	--
Sermaye artırımını	41.080.000	103.195	--	--	--	--	--	--	--	41.183.195
Sermaye azaltımı	(17.700.000)	--	--	--	--	--	--	17.700.000	--	--
Sermaye yedeklerindeki azalış (*)	--	--	(6.694.157)	--	--	--	--	--	--	(6.694.157)
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	(36.078)	5.074.755	--	--	6.210.740	11.249.417
30 Haziran 2020 bakiyesi	43.920.000	13.886.025	--	27.168.678	(618.111)	3.878.795	3.366.342	(50.425.148)	6.210.740	47.387.321
01 Ocak 2021 bakiyesi	43.920.000	13.886.025	--	27.168.678	(665.793)	7.608.455	3.366.342	(50.425.148)	16.751.496	61.610.055
Yedeklere transfer	--	--	--	--	--	--	--	16.751.496	(16.751.496)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	(63.884)	11.884.969	--	--	5.157.692	16.978.777
30 Haziran 2021 bakiyesi	43.920.000	13.886.025	--	27.168.678	(729.677)	19.493.424	3.366.342	(33.673.652)	5.157.692	78.588.832

(*) Şirket Yönetimi, 2015 yılında nakit ihtiyacının karşılanması ve ileride yapılacak muhtemel sermaye artırımlarında kullanılmak sermaye yedeği olarak sınıflamış olduğu 6.694.157 TL tutarındaki ödemeyi 2020 yılı içinde Erciyas Holding A.Ş.'ne diğer borç olarak geri sınıflama kararı almıştır.

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	01 Ocak – 30 Haziran 2021	01 Ocak- 30 Haziran 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		4.331.765	(28.670.462)
Vergi öncesi net kar/(zarar)		5.001.446	6.941.659
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		3.613.178	1.272.498
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	8	2.451.274	2.307.304
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	9	2.236.471	930.199
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	13	2.040.714	1.876.186
Kredi etkin faiz düzeltmesi	13	(146.026)	(72.838)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(2.969.255)	(3.768.353)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(4.282.859)	(36.884.619)
Stoklardaki artış/azalış		(9.938.039)	(9.357.122)
Ticari alacaklardaki artış/azalış		(24.796.507)	(18.673.491)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış		22.462	140.013
Ticari borçlardaki artış/(azalış)		4.102.271	6.447.964
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)		24.534.802	(17.702.660)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış)		(111.083)	997.657
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış/(artış)		1.081.681	953.822
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)		792.525	279.946
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/(azalış)		29.029	29.252
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.334.356)	(59.103)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	8	(1.334.356)	(58.370)
Finansal duran varlık alımları	8	--	(733)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(7.719.687)	29.493.250
Sermaye artışı		--	41.183.195
Sağlanan krediler		6.225.530	15.581.365
Ödenen anaparalar ve faizler		(12.050.529)	(25.467.962)
Alınan faiz		13.403	116.049
Ödenen faiz	13	(1.908.091)	(1.919.397)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Değişim		(4.722.278)	763.685
Dönem başı hazır değerler		5.238.218	4.235.079
Dönem sonu hazır değerler		515.940	4.998.764

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Özbal Çelik Boru Sanayi Ticaret ve Taahhüt Anonim Şirketi ("Şirket") 24 Temmuz 1995’de kurulmuş olup, ana faaliyet konusu spiral kaynaklı çelik boru kaplaması, üretimi ve bu ürünlere ait hammaddelerin ticaretidir. Şirket, doğalgaz, petrokimya ve petrol boruları, içme suyu boruları, kazık boruları, çelik yapı boruları, genel ve özel amaçlı boru ve ek parçalarının imalatını gerçekleştirmektedir.

Şirket’in merkezi Mersin Tarsus Organize Sanayi Bölgesi Rüştü Kazım Yücelen Cd. No:23 Akdeniz/Mersin adresindedir. 21 Mart 2009 tarihinde faaliyete başlamış olan İzmit Şubesi, şirketin yeniden yapılanması işlemleri kapsamında 18 Şubat 2016 tarihinde kapatılmış bulunmaktadır. Şirket; Barbaros Mahallesi, Kardelen Sokak, No:2/1 Palladium Tower Ataşehir/İstanbul adresinde 21 Ocak 2016 tarihinde yeni bir irtibat bürosu açmıştır.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 97 kişidir (31 Aralık 2020: 102 kişi).

2021/8 sayılı ve 17 Haziran 2021 tarihli yönetim kurulu kararı ile Şirket’in tüm aktif ve pasifleri ile birlikte kül halinde Erciyas Çelik Boru Sanayi A.Ş.’ne devrolması suretiyle Erciyas Çelik Boru Sanayi A.Ş. bünyesinde birleşilmesine karar verilmiştir ve Sermaye Piyasası Kurulu’na başvuru yapılmıştır. Söz konusu süreç rapor tarihi itibarıyla devam etmektedir.

Şirket’in iş ortaklığının faaliyet konusu aşağıda belirtilmiştir.

RC Endüstri ve Ulaşım Araçları A.Ş.& Özbal A.Ş İş Ort: Tüdemsaş’ın yük vagonu ve sandıkların tamiri amacıyla açmış olduğu ihalenin RC Endüstri ve Ulaşım Araçları A.Ş. ve Özbal Çelik Boru Sanayi Ticaret ve Taahhüt A.Ş tarafından 3 Kasım 2014 tarihinde kazanılması sonucu kurulan iş ortaklığıdır. İş ortaklığı’nın kayıtlı adresi Kadı Burhanettin Mah. Fabrika Caddesi No: 11/17 Merkez/Sivas’tır. Şirket’in 49% olan ortaklık payı 30 Eylül 2016 tarihinde RC Endüstri ve Ulaşım Araçları Anonim Şirketi firmasına yapılan satış sonucu %1’e inmiştir ve projenin tamamlanmasıyla birlikte ortaklık sona erecektir.

Erciyas Vagon ve Ulaşım Araçları Anonim Şirketi (Erciyas Vagon): Şirket; vagon imalatı, bakımı ve onarımı, yedek parça tedariki, demir yolu araç ve gereçlerinin temini, tedariki, imalatı konularında faaliyet göstermek amacıyla 22.06.2020 tarihinde kurulan Erciyas Vagon’un %20 hissedarı olmuştur. Erciyas Vagon’un kayıtlı adresi Barbaros Mah. Kardelen Sk. Palladium Tower No: 25/2 Ataşehir, İstanbul’dur.

Rapor tarihi itibarıyla Erciyas Vagon henüz faaliyetine başlamamıştır.

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 09 Ağustos 2021 tarihinde onaylanmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki ara dönem özet finansal bilgiler Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TMS’ler, Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirket, 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal bilgilerini 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. Ara dönem özet finansal bilgiler ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal bilgilerini tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal bilgi hazırlamayı tercih etmiştir.

Şirket’in ara dönem özet finansal bilgileri yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2020 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Ara dönem özet finansal bilgiler, makul değerleri ile taşınan finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Şirket’in fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası (“TL”)’dır. SPK’nın Seri II, 14.1 No’lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet finansal bilgi hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet finansal bilgi dipnotlarında sunmaları zorunludur.

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi*Geçerli para birimi değişikliği*

Şirket'in faaliyetleri üzerinde ABD Doları'nın etkisi önemlidir ve ABD Doları Şirket'le alakalı durumların altında yatan ekonomik özü yansıtır. 2018 ve 2019 yıllarında fiili satış tahsilatlarının önemli bir kısmının Yabancı para cinsiden gerçekleşmesi nedeniyle fonksiyonel para birimi değişikliği koşullarının olduğu görüşü Şirket Yönetimince benimsenmiştir. Şirket yönetimi, ABD Doları'nın mevcut Şirket faaliyetlerine olan etkisini değerlendirmiş ve geçerli para birimini TL'den ABD Doları'na değiştirmeye karar vermiştir. Şirket fonksiyonel para birimini 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren ABD Doları olarak belirlemiştir. Finansal tablolar TTK'nın 70. maddesi uyarınca TL cinsinden sunulmaktadır.

Bu kapsamda 2019 ve 2018 yılı finansal tablolarının hazırlanabilmesi amacıyla, 31 Aralık 2017 tarihli bilançodaki tüm tutarlar 31 Aralık 2017 tarihli ABD Doları Merkez Bankası döviz alış kuru olan 3,5192 ile ABD Doları'na çevrilmiş ve bu tutarlar maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller, stoklar ve iştirakler gibi parasal olmayan bilanço kalemlerinin açılış tarihi maliyet tutarı olarak alınmıştır. Bu kalemlere ilişkin 2019 ve 2018 yılı hareketleri ile 2019 ve 2018 yılı gelir tablosu kalemleri ise, işlem tarihlerindeki döviz kurlarından (uygun olduğunda ortalama kurlar kullanılarak) ABD Dolarına çevrilmiştir. Çevrim işlemi sonucu oluşan çevrim farkı geliri diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.

Sunum para birimine çevrim

Şirket'in sunum para birimi TL'dir. TMS 21 kapsamında ABD Doları olarak hazırlanan finansal tablolar aşağıdaki yöntemle TL'ye çevrilmiştir:

Şirket muhasebe politikalarına göre düzenlenmiş finansal tablolarında yer alan; varlık ve yükümlülükleri rapor tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları yabancı para çevrim farkları adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda takip edilmektedir.

Sermaye ve diğer yedekler ekli finansal tablolarda yasal kayıtlardaki değerleri ile, diğer özkaynak kalemleri tarihi maliyet değerleri ile gösterilmektedir. Bu kalemlerin tarihi değerlerinin sunum para birimine çevriminden oluşan değerleri ile yasal kayıtlardan taşınan değerleri arasındaki çevrimden oluşan farklar diğer kapsamlı gelir tablosunda yabancı para çevrim farkları olarak muhasebeleştirilir.

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Türkiye Muhasebe Standardı 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

2.3 İşletmenin Sürekliliği

Şirket’in finansal tabloları, Şirket’in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu-2. Aşama-TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020’de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu-Faz 2-TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, grupta yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara İlişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Söz konusu değişiklik Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri-Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulamaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları-Değişiklik

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.

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 3’teki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik:

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayınlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16’daki değişiklikler-Kullanım amacına uygun hale getirme:

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37'deki değişiklikler-Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri:

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve "direkt ilgili maliyetlerin" dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 1 Değişiklikleri-Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

15 Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Yıllık İyileştirmeler (2018-2020 Dönemi)

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

– TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması-İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

– TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

– TMS 41 Tarımsal Faaliyetler-Gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.6 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal tabloda net değerleri ile gösterilirler.

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişikteki finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti (indirgenmiş maliyet) üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuku etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Şirket'in, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak riski karşılığı oluşturulur. Karşılık, müşteriden alınan teminatlar göz önüne alınarak, şirket yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Ayrılan karşılık değer düşüklüğü olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde gelir tablosuna yansıtılır.

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ 30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Ticari borçlar

Ticari ve diğer borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stok maliyetleri "ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi" kullanılarak belirlenmektedir. Stokların maliyeti; tüm satınalma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Kullanım Hakkı Varlıkları

Kullanım hakkı varlıklarını kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ve
- (c) Şirket tarafından katılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Şirket'e devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Şirket, kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortisman tabi tutmaktadır. Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirilmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

Kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Topluluk tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

Kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, binalar ve Makine-tesis ve cihazlar hariç, satın alım maliyet değerinden, birikmiş tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Amortisman Yılı
Yerüstü ve yeraltı düzenleri	15 yıl
Binalar	50 yıl
Makine-tesis ve cihazlar	5-20 yıl
Taşıt araç ve gereçleri	5-10 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	3-15 yıl
Yapılmakta olan yatırımlar	5 yıl

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

1 Ocak 2005 tarihinden önce alınan maddi duran varlıklar enflasyon etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden taşınmaktadır.

Bakım ve onarım giderleri oluştuğu dönemin gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte yenilemeden önceki durumdan daha iyi bir performans ile ekonomik fayda sağlanmasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenirler. Şirket, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamındaki değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, ekonomik ömürleri çerçevesinde amortismanına tabi tutulurlar.

Maddi 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.

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Şirket, bina, makine-teçhizat ve cihazları gerçeğe uygun değeriyle değerlemektedir. Bu amaçla bina, makine-teçhizat ve cihazlar bağımsız değerlendirme raporuna göre gerçeğe uygun değerine getirilmiştir. Bina, makine-teçhizat ve cihazların gerçeğe uygun değerlerindeki artış nedeniyle oluşan gerçekleşmemiş kazançlar özkaynaklar içinde ayrı bir kalem olan "Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları"nda muhasebeleştirilmiştir. İlgili değer artışları varlıkların bilanço dışı kalması halinde "Geçmiş Yıllar Karları/Zararları" ile ilişkilendirilecektir.

Yeniden değerlemenin sıklığı, yeniden değerlendirme konusu maddi varlığın makul değerindeki dalgalanmaya bağlıdır. Yeniden değerlendirilen varlığın makul değeri kayıtlı değerinden önemli ölçüde farklılaşıyorsa, varlık tekrar yeniden değerlemeye tabi tutulur. Maddi varlık yeniden değerlendirildiğinde, yeniden değerlendirme tarihindeki birikmiş amortisman tutarı varlığın brüt kayıtlı değerindeki değişikliklerle orantılı olarak arttırılır ve böylece yeniden değerlendirme sonrasında varlığın kayıtlı değeri yeniden değerlendirilmiş tutarına eşit olur.

Maddi varlığın kayıtlı değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış, doğrudan öz sermaye hesap grubunda finansal 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.

Yeniden değerlendirilen varlıkların amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen mülkün bir sonraki satışı veya hizmetten çekilmesinden yeniden değerlendirme fonunda kalan atfolunabilen yeniden değerlendirme fazlalığı doğrudan dağıtılmamış karlara geçirilir. Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara devir yapılmaz.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde yada 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, gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilmektedir. Gerçeğe uygun değer artış/azalışları oluştukları dönemde gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, her bir bilanço tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Borçlanma maliyetleri

Özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

Banka kredileri

Bütün banka kredileri, ilk kayıt anında rayiç değerlerini de yansıttığı düşünülen ve ihraç maliyetini içeren maliyet bedeli ile kaydedilir. İlk kayda alımdan sonra krediler, etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş net değerleri ile gösterilir. İndirgenmiş değer hesaplanırken ilk ihraç anındaki maliyetler ve geri ödeme sırasındaki indirimler ve primler göz önünde bulundurulur.

Hasılat**Mal satışları:**

Satılan malların riskinin ve faydasının alıcıya transfer olduğu, satışla ilgili ekonomik faydanın işletmeye akacağına muhtemel olması ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde hesaplanabildiği durumda gelir oluşmuş sayılır. Perakende satışlarda müşterinin memnun kalmaması durumunda satılan malın şartsız geri alınacağına ilişkin müşteriye bir garanti verilmesi durumunda da sahiplikle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya transfer edildiği kabul edilir. Aynı işlem ile ilgili hasılat ve giderler eşanlı finansal tablolara alınmaktadır. Satış karşılığında nakit veya nakit benzerlerinin alındığı durumlarda, hasılat söz konusu nakit veya nakit benzerlerinin tutarıdır.

Hizmet satışları

Hizmet gelirleri ve diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelirle ilgili unsurların gerçekleşmesi, risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Temettü ve faiz geliri:

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı olduğu zaman kayda alınır.

Kira geliri

Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yöntemle göre muhasebeleştirilir.

Dövizli işlemler

Yıl içerisinde gerçekleşen döviz işlemleri, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak kaydedilir. Bilançoda yer alan dövizle bağlı varlık ve borçlar, bilanço tarihindeki geçerli olan kurlardan çevrilmiştir.

Şirket, yabancı para (fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) cinsinden yapılan işlemleri fonksiyonel para birimi cinsinden ilk kayda alırken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlarla değerlendirilmekte ve doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Parasal olan tüm aktif ve pasifler dönem sonu kuruyla çevrilip ilgili kur farkları kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir.

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğünün 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 notlarında açıklamaktadır. Şarta bağlı varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece notlarda açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar, ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın işletmeye girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır. Ekonomik fayda girişinin muhtemel hale gelmesi durumunda, işletme söz konusu koşullu varlığı finansal tablo dipnotlarında gösterir.

Sermaye ve temettüler

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

İlişkili taraflar

Bu rapor kapsamında Şirket'in hissedarları, Şirket'in hissedarlarının doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket veya Şirket'in yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan yasal ve ertelenmiş verginin toplamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları kullanılarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ilerde bu zamanlama farklılıklarının kullanılabileceği bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için tanımlanır. Ertelenmiş vergi aktifleri her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin ilerde kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Ertelenmiş vergi aktifi ve pasifinin hesaplanmasında, Şirket'in bu geçici farkları kullanabileceğini düşündüğü tarihlerde geçerli olacak vergi oranları – bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş veya girmesi kesinleşmiş olan oranlar baz alınarak- kullanılmaktadır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirilmektedir.

Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir kar elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve ilgili vergi avantajının kullanımının muhtemel olmadığı kısımlar için ertelenmiş vergi varlıkları azaltılır.

2.8 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Varsayımları

Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri üzerinde önemli etkisi olan muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

Alacak/Borç iskontosu:

Ticari alacak ve borçların etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetinin hesaplanmasında alacak ve borçlara ilişkin mevcut verilere göre beklenen tahsil ve ödeme vadeleri dikkate alınmıştır.

Faydalı ömür:

Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortismanına ve itfaya tabi tutulmuştur.

Kıdem tazminatı:

Kıdem tazminatı karşılığı, personel devir hızı oranı geçmiş yıl tecrübeleri ve beklentiler doğrultusunda devir hızı hesaplanarak bilanço tarihindeki değerine indirgenmiştir.

Şüpheli alacak karşılığı:

Şirket yönetimi vadesi geçmiş ve tahsilat riski taşıyan alacaklar ile dava ve icra aşamasındaki alacaklar için karşılık ayırmaktadır.

Dava karşılığı:

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket Yönetimi elindeki verileri kullanarak karşılık ayrılmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, bina ve makinelerin gerçeğe uygun değeri:

Şirket gayrimenkullerin ve maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerlemesi için uzman çalışmalarından yararlanmaktadır.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Alış/Satışlar;

	1 Ocak – 30 Haziran 2021		1 Ocak – 30 Haziran 2020	
	Alışlar	Satışlar	Alışlar	Satışlar
Erciyas Çelik Boru San. Tic. A.Ş.	54.783.133	66.255.410	43.012.439	61.526.898
Erciyas Holding A.Ş.	4.734.407	12.396	905.642	752
Briza Rüzgar Elektrik Ür. San. ve Tic. A.Ş.	9.321	--	10.198	--
RC Endüstri ve Ulaşım Araçları A.Ş.	--	72.108	--	8.610
Glober Lojistik A.Ş.	3.462	--	--	--
Bimaş Bisiklet San. ve Tic. A.Ş.	--	35.686	--	21.163
	59.530.323	66.375.600	43.928.279	61.557.423

b) Borç /Alacak;

	30.06.2021			
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Ticari borçlar	Diğer Borçlar
Briza Rüzgar Elektrik Üretim San. Ve Tic. A.Ş.	--	--	140.064	--
RC Endüstri ve Ulaşım Araçları A.Ş.	--	--	3.025.439	264.677
Erciyas Çelik Boru San.Tic. A.Ş.	79.334.777	--	30.965.328	--
Glober Lojistik A.Ş.	--	--	212.916	--
Bimaş Bisiklet San. ve Tic. A.Ş.	269.077	--	--	--
Erciyas Holding A.Ş.	--	--	--	80.792.623
RC Ltd. Şti. & Özbal A.Ş İş Ort.	--	--	--	2.114
Ertelenmiş finansman gideri/geliri	--	--	(1.737.328)	--
	79.603.854	--	32.606.419	81.059.414

	31.12.2020			
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Ticari borçlar	Diğer Borçlar
Briza Rüzgar Elektrik Ür. San. Ve Tic. A.Ş.	--	--	113.546	--
RC Endüstri Ve Ulaşım Araçları A.Ş.	--	--	3.023.854	237.835
Erciyas Çelik Boru San.Tic.A.Ş	57.088.812	--	30.573.211	--
Glober Lojistik A.Ş.	--	--	181.823	--
Bimaş Bisiklet San.ve Tic.A.Ş.	206.114	--	--	--
Erciyas Holding A.Ş.	--	--	--	56.848.836
RC Ltd. Şti. & Özbal A.Ş İş Ort.	--	--	--	2.114
Ertelenmiş finansman gideri/geliri	--	--	(3.198.964)	--
	57.294.926	--	30.693.470	57.088.785

c) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler;

1 Ocak -30 Haziran 2021 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 503.652 TL'dir (1 Ocak -30 Haziran 2020: 411.704 TL). Şirket, yönetim kurulu üyelerini, genel müdür ve yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir.

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – BORÇLANMALAR

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar		
Banka kredileri		
- ABD Doları krediler	8.354.349	3.382.157
	8.354.349	3.382.157
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı		
Banka kredileri		
- TL krediler	13.483.526	16.060.545
- ABD Doları krediler	9.270.289	3.143.804
Kullanım hakkı kiralama borçları	95.328	109.183
	22.849.143	19.313.532
Uzun vadeli borçlanmalar		
Banka kredileri		
- TL krediler	8.172.527	12.741.642
- ABD Doları krediler	184.694	7.037.064
Kullanım hakkı kiralama borçları	75.884	116.621
	8.433.105	19.895.327

Ortalama etkin yıllık faiz oranı TL için %12,46 ve ABD Doları için %3,17'dir (31 Aralık 2020: Ortalama etkin yıllık faiz oranı TL için %12,08 ve ABD Doları için %3,21'dir).

Banka kredilerinin döviz tutarları ve maruz kaldığı riskler Not 16'te açıklanmıştır. Banka kredileri için verilen teminatlar Not 10'da açıklanmıştır.

Banka kredilerinin ödeme tablosu aşağıdaki gibidir;

Vade	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
6 Aydan kısa	6.094.701	5.478.981
6-12 Ay arası	25.108.791	17.216.709
1-2 Yıl arası	6.061.302	15.151.687
2-5 Yıl arası	2.371.803	4.743.640
	39.636.597	42.591.016

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	80.169.269	57.828.767
Tahsili şüpheli ticari alacaklar (*)	12.589.173	10.860.304
	92.758.442	68.689.071
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(12.589.173)	(10.860.304)
	80.169.269	57.828.767

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Alınan çekler ve senetler	14.883.751	12.550.449
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(100.850)	(138.877)
	14.782.901	12.411.572

Ticari alacaklar içerisinde yer alan ilişkili taraf bakiyeleri Not 3'te açıklanmıştır. Alacaklara karşılık olarak alınmış olan teminatların niteliği ve tutarları Not 10'da belirtilmiştir. Şirket'in alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi Not 16'te açıklanmıştır. Ticari alacakların dövizli bakiyeleri Not 16 Kur Riski'nde açıklanmıştır.

Şüpheli alacaklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
1 Ocak	(10.860.304)	(9.239.424)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(135.801)	(22.330)
Dönem içinde iptal edilen karşılıklar	--	--
Yabancı para çevrim farkı	(1.593.068)	(1.017.454)
Dönem sonu bakiyesi, 30 Haziran	(12.589.173)	(10.279.208)

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Bilyapı İnşaat Endüstri Malzemeleri Pazarlama A.Ş.'den (Bilyapı) vadesi geçmiş toplam 15.223.630 TL (31.12.2020: 12.890.328 TL) tutarında alacağı bulunmaktadır. Şirket yönetimi söz konusu alacağın tahsil edilebilir olduğu düşüncesinde olup ekli finansal tablolarında herhangi bir karşılık ayırmamıştır.

Şirket 4 Nisan 2019 tarihinde Bilyapı ile vadesi geçen alacakları için sulh sözleşmesi yapmıştır. Bu sözleşmeye göre Bilyapı'dan 4 Nisan 2024 vadeli 1.709.754 ABD\$ tutarında (14.883.571 TL) senet alınmıştır; Bilyapı ayrıca vade farkı olarak 4 Nisan 2024 tarihinde 444.426 ABD\$'nı Şirket'e ödeyecektir. Alınan senede teminat olarak, borçlu şirketin çoğunluk hissedarı olarak Bilgehan Öztüre söz konusu borca müşterek ve müteselsil kefil olmuş ve ayrıca 1. dereceden 12.925.082 TL tutarında ipotek alınmıştır.

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	20.081.176	15.978.905
Borç senetleri (Not 3) (*)	21.741.633	21.741.633
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(1.737.328)	(3.198.964)
	40.085.481	34.521.574

(*) İlişkili taraf Erciyas Çelik Boru A.Ş.'ye verilen borç senetleridir.

NOT 6 – STOKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Hammadde stokları	32.523.811	26.534.733
Mamul stokları	6.539.277	2.590.316
	39.063.088	29.125.049

NOT 7 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri ve hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2021	İlaveler	Yabancı para çevrim farkı	30 Haziran 2021
Arsalar	27.633.643	--	5.137.474	32.771.117
	27.633.643	--	5.137.474	32.771.117

	1 Ocak 2020	İlaveler	Yabancı para çevrim farkı	30 Haziran 2020
Arsalar	11.855.000	--	1.800.143	13.655.143
	11.855.000	--	1.800.143	13.655.143

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdakilerden oluşmaktadır;

	Rayiç değer	
	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Kuşadası – Arsa	29.000.000	11.555.000
Mersin Yenişehir – Arsa	370.000	300.000
Yabancı para çevrim farkı	3.401.117	1.800.143
	32.771.117	13.655.143

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin rayiç değeri, SPK lisanslı bir gayrimenkul değerleme şirketi olan Adım Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan 08 Ocak 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihli değerleme raporları ile belirlenmiştir. Değerlemede kullanılan yöntem "Emsal Karşılaştırma Yaklaşımı" yöntemidir.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Kuşadası'nda bulunan arsa üzerinde kullanılan banka kredisi karşılığı 10.000.000 TL ipotek mevcuttur (31 Aralık 2020: 10.000.000 TL).

NOT 8 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren dönem içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	İlaveler	Yabancı para çevrim farkı	30 Haziran 2021
<u>Maliyet</u>				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.327.302	--	246.764	1.574.066
Binalar	43.509.551	1.152.356	8.212.050	52.873.957
Makine, tesis ve cihazlar	68.645.970	127.067	12.775.797	81.548.834
Taşıt araçları	509.335	--	94.693	604.028
Döşeme ve demirbaşlar	3.168.688	54.933	594.967	3.818.588
Yapılmakta olan yatırımlar	167.400	--	31.122	198.522
	117.328.246	1.334.356	21.955.393	140.617.995
<u>Birikmiş amortisman</u>				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	891.408	44.243	170.449	1.106.100
Binalar	6.370.871	504.193	1.238.261	8.113.325
Makine, tesis ve cihazlar	31.818.652	1.736.753	6.100.942	39.656.347
Taşıt araçları	496.181	5.191	92.801	594.173
Döşeme ve demirbaşlar	2.888.061	65.842	543.960	3.497.863
	42.465.173	2.356.222	8.146.413	52.967.808
Net Değer	74.863.073			87.650.187

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Makine, tesis ve cihazların rayiç değeri, SPK lisanslı bir gayrimenkul değerleme şirketi olan TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan 12 Haziran 2019 tarihli değerleme raporu ile belirlenmiştir. Değerlemede kullanılan yöntem "Emsal Karşılaştırma Yaklaşımı" yöntemidir.

Bina ve Tesis makine ve cihazların rayiç değeri, SPK lisanslı bir gayrimenkul değerleme şirketi olan Adım Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan 18 Şubat 2019 tarihli değerleme raporu ile belirlenmiştir. Değerlemede kullanılan yöntem "Emsal Karşılaştırma Yaklaşımı" yöntemidir.

Maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinden oluşan değer artışları, ertelenmiş vergi etkisi düşülerek özkaynak hesaplarında muhasebeleştirilmiştir.

30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren dönem içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	İlaveler	Yabancı para çevrim farkı	30 Haziran 2020
<u>Maliyet</u>				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.074.101	--	163.099	1.237.200
Binalar	35.209.514	--	5.346.450	40.555.964
Makine, tesis ve cihazlar	55.462.061	33.081	8.423.685	63.918.827
Taşıt araçları	412.173	--	62.587	474.760
Döşeme ve demirbaşlar	2.505.469	25.289	381.939	2.912.697
Yapılmakta olan yatırımlar	135.461	--	20.575	156.036
	94.798.779	58.370	14.398.335	109.255.484
<u>Birikmiş amortisman</u>				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	641.387	44.143	99.996	785.526
Binalar	4.414.489	403.020	694.095	5.511.604
Makine, tesis ve cihazlar	22.675.359	1.709.341	3.543.997	27.928.697
Taşıt araçları	393.681	4.271	60.031	457.983
Döşeme ve demirbaşlar	2.226.322	59.669	341.578	2.627.569
	30.351.238	2.220.444	4.739.697	37.311.379
Net Değer	64.447.541			71.944.105

NOT 9 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	01 Ocak 2021	İlaveler	Yabancı para çevrim farkı	30 Haziran 2021
Taşıtlar	320.851	--	--	320.851
Amortisman	(85.163)	(53.475)	--	(138.638)
Net Değer	235.688			182.213

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	01 Ocak 2020	İlaveler	Yabancı para çevrim farkı	30 Haziran 2020
Taşıtlar	247.333	--	15.029	262.362
Amortisman	(104.517)	(54.600)	(10.431)	(169.548)
Net Değer	142.816			92.814

NOT 10 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

10.1 Kısa vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	1.820.674	1.424.401
İzin karşılıkları	590.142	611.321
	2.410.816	2.035.722

10.2 Dava ve ihtilaflar

a) Şirket'in "davacı" olduğu ve devam etmekte olan davalar:

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket tarafından açılmış ve devam eden 14.854.918 TL tutarında dava bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 13.416.234 TL). Şirket dava ve icra aşamasındaki alacakları için karşılık ayırmaktadır.

b) Şirket aleyhine açılmış ve devam etmekte olan davalar:

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılmış ve devam eden 6.455.510 TL tutarında alacak davası bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 5.565.293 TL). Şirket kaybetme ihtimali olan tazminat davaları için karşılık ayırmaktadır.

10.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:

a) Verilen TRİ'ler

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	28.321.975	22.135.061
B- Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
C- Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
D- Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
i- Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
ii- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
iii- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	57.305	49.805
	28.379.280	22.184.866

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket tarafından verilen TRİ'lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Teminat Cinsi	Kime verildiği	Döviz cinsi	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Teminat mektubu	Kamu kurumları	TL	2.734.743	2.734.743
Nakdi	Kamu kurumları	TL	3.413	-
Teminat mektubu	Tedarikçi	ABD Doları	4.352.600	-
Teminat mektubu	Banka	ABD Doları	11.046.899	9.215.998
Teminat çeki	Tedarikçi	TL	184.320	184.320
İpotek	Banka	TL	10.000.000	10.000.000
Kefalet	İlişkili taraf	Avro	57.305	49.805
			28.379.280	22.184.866

b) Alınan TRİ'ler

Teminat cinsi	Kimden alındığı	Döviz cinsi	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İpotek	3. taraf (müşteri)	TL	12.925.082	12.925.082
Kefalet	İlişkili taraf	TL	24.117.462	31.194.385
Kefalet	İlişkili taraf	ABD Doları	23.510.059	13.380.580
			60.552.603	57.500.047

NOT 11 –ÖZKAYNAKLAR

Şirket, kayıtlı sermaye sistemine tabi olup kayıtlı sermaye tavanı 100.000.000 TL'dir. Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 43.920.000 TL (31 Aralık 2020: 43.920.000 TL) olup her biri 1 TL nominal değerli 43.920.000 adet (31 Aralık 2020: her biri 1 TL nominal değerli 43.920.000 adet) hisseye bölünmüştür.

Mali açıdan imtiyazlı hisse senedi yoktur. 6 (Altı) Kişiden oluşan Yönetim Kurulu üyelerinin 3'ü ve denetçiler, (A) grubu hisse sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilir.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Erciyas Holding A.Ş.	10,20%	4.478.955	51,98%	22.829.066
Diğer (*)	89,80%	39.441.045	48,02%	21.090.934
	100,00	43.920.000	100,00	43.920.000

(*) Şirket'in diğer halka açık kısmını oluşturmaktadır.

17.06.2021 tarihli KAP açıklamasında yer aldığı üzere, Erciyas Holding A.Ş. sahip olduğu payların 19.400.000 adedini borsa dışında satmıştır. Söz konusu hisse devri, Şirket'in yönetimini ya da yönetim hakimiyetini değiştirecek nitelikte olmayıp, Erciyas Holding A.Ş.'nin Şirket sermayesinde sahip olduğu (A) grubu imtiyazlı hisse senedi sahiplik oranı değişmemiştir.

2020 yılında gerçekleştirilen sermaye azaltımı ve eşanlı sermaye artırımı işleminin tescili sonrasında; Erciyas Holding A.Ş. pay yüzdesi 51,98% pay adedi ise 22.829.066, halka açık kısmın pay yüzdesi 48,02% pay adedi ise 21.090.934, toplam sermaye 43.920.000 TL olarak kaydedilmiştir. İlgili eşanlı sermaye azaltım ve bedelli sermaye artırımı işlemi 17.04.2020 tarihinde Mersin Ticaret Sicili Müdürlüğü'nce tescil edilmiştir.

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla satış gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Yurtiçi satışlar	63.936.757	60.703.200	46.124.084	37.651.591
Yurtdışı satışlar	--	--	--	--
Diğer gelirler	1.638.788	1.110.399	994.011	520.417
Satıştan iadeler ve indirimler (-)	(37.707)	--	(31.680)	--
Hasılat toplamı	65.537.838	61.813.599	47.086.415	38.172.008

NOT 13 – SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla satışların maliyetleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	48.834.646	45.875.722	40.529.083	25.369.673
Doğrudan işçilik giderleri	4.880.800	2.772.683	2.906.478	1.571.896
Genel üretim giderleri	3.121.864	2.877.037	1.837.473	1.572.557
Amortisman giderleri	2.228.128	2.098.108	1.182.586	1.096.730
Mamul stoklarındaki değişim	(3.132.915)	(1.780.820)	(5.137.613)	1.736.136
Satılan malın maliyeti	55.932.523	51.842.730	41.318.007	31.346.992
Satılan ticari mallar maliyeti	3.730.739	--	1.134.787	--
Çalışmayan kısım gideri (*)	890.992	--	(131.076)	--
Satışların maliyeti toplamı	60.554.254	51.842.730	42.321.718	31.346.992

(*) Şirket Mart ayında üretim tesisinde gerekli revizyon ve bakım çalışmalarını yapmak adına teslimat terminlerini aksatmayacak şekilde yapılan planlama doğrultusunda üretimine ara vermiştir. Şirket'in bu sürece ilişkin oluşan doğrudan işçilik ve genel üretim giderleri, çalışılmayan kısım gideri olarak ayrıca sınıflandırılmıştır.

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Diğer gelirler				
Kur farkı gelirleri	16.583.610	18.010.444	4.173.696	10.344.296
Vade farkı geliri	9.840	3.722	5.118	1.900
Reeskont faiz gelirleri	1.695.223	1.801.935	(760.640)	101.720
İptal edilen karşılıklar	27.104	--	523	--
Diğer	372.564	88.602	162.595	61.113
Toplam	18.688.341	19.904.703	3.581.292	10.509.029
	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Diğer giderler				
Kur farkı zararları	4.766.710	12.576.409	2.183.942	9.277.302
Dava karşılığı	385.157	--	382.132	--
Vade farkı	5.119.712	939.108	3.223.034	501.972
Reeskont faiz giderleri	2.981.512	2.816.929	39.995	16.317
Şüpheli alacaklar karşılığı	122.701	22.330	122.701	12.690
Diğer	36.826	882.631	3.650	848.603
Toplam	13.412.618	17.237.407	5.955.454	10.656.884

NOT 15 – FİNANSMAN (GELİR) / GİDERLERİ

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansman gelirleri/(giderleri) aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Finansman gelirleri				
Kur farkı gelirleri	4.084.457	2.071.901	1.145.972	117.780
	4.084.457	2.071.901	1.145.972	117.780
	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Finansman giderleri				
Kredi faiz giderleri	2.054.117	1.992.235	953.055	1.036.153
Kur farkı giderleri	3.968.496	2.841.559	1.703.457	1.093.593
Teminat mektubu komisyon giderleri	125.509	107.449	71.329	51.507
Banka masrafları	5.004	21.639	312	1.231
	6.153.126	4.962.882	2.728.153	2.182.484

NOT 16 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar Vergisi

Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2021 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı %25’dir. (2020: %22).

Türkiye’de 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete ’de yayımlanmıştır. Bu kanun değişikliği ile 1 Ocak-30 Haziran 2021 dönemi için %25 oranı vergi oranı dikkate alınacaktır. Geçici vergi dönemleri üçer aylık olmakla birlikte, beyan edilecek kazancın hesaplanmasında üç, altı, dokuz ve on iki aylık mali tablolar esas alındığından, 2021 yılının tüm yılın birikimli kurumlar vergisi matrahı üzerinden %25 oranı dikkate alınarak vergilendirme yapılacaktır. 2022 Yılı için ise; kurumlar vergisinin matrahı üzerinden %23 oranı dikkate alınarak vergilendirme yapılacaktır (2023 yılı ve sonrası için %20 olarak uygulanacaktır). 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında 2021 yılı içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %25, 2022 yılı içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %23, 2022 yılı sonrasında gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

1 Ocak-31 Aralık 2020 dönemi vergi hesaplamalarında; 28 Kasım 2017 tarihinde kabul edilen 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair” kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 32. Maddesinin birinci fıkrasında belirtilen %20 vergi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanır hükmü geçici madde ile eklenmiştir. Ayrıca, aynı “Torba Yasa” ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 5. Maddesinin birinci fıkrasının e bendinde belirtilen “Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların vergiden istisna edilecek %75’lik kısmı %50 olarak değişmiştir. Bu nedenle Türkiye’deki şirketler, ertelenmiş vergi hesaplamasında zamanlama farkı 2020 yılına kadar olan işlemlerde %22, etkileri kısa ve daha uzun vadelere yayınlanan işlemlerde ise, etkinin zaman boyutu dikkate alınarak %21 ve %20 oranlarına göre ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüğü hesaplamıştır.

Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı %15 olarak uygulanmaktadır

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla bilançoaya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri yoktur.

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla gelir tablosuna yansıyan vergi gider ve gelirleri aşağıdaki gibidir:

Vergi geliri / (gideri)	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Cari kurumlar vergisi	--	--
Ertelenmiş vergi geliri/gideri	156.246	(730.919)
	156.246	(730.919)

Ertelenmiş vergiler

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
	Kümülatif Değerleme Farkları	Kümülatif Değerleme Farkları	Varlık/ (Yükümlülük)	Varlık/ (Yükümlülük)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(55.842.117)	(39.735.233)	(9.714.072)	(6.593.810)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(25.713.001)	(21.682.016)	(2.571.298)	(2.168.200)
Kıdem tazminatı karşılığı	1.366.133	969.166	314.214	193.833
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	100.850	138.875	23.199	30.551
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(1.737.332)	(3.198.961)	(399.586)	(703.770)
İzin karşılıkları	590.143	611.324	135.731	134.493
Mali zarar	8.258.823	587.673	1.899.527	129.288
Krediler	565.699	789.273	130.108	173.640
Şüpheli alacak karşılığı	9.077.495	7.673.509	2.087.820	1.534.700
Avanslar	1.210.554	1.047.599	278.427	209.520
Dava karşılıkları	1.820.675	1.424.402	418.755	313.366
Diğer	(2.978.458)	(898.602)	(685.046)	(179.718)
Ertelenen vergi varlıkları	22.990.372	13.241.821	5.287.781	2.719.391
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(86.270.908)	(65.514.812)	(13.370.002)	(9.645.498)
Ertelenen vergi varlıkları, net			(8.082.221)	(6.926.107)

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Şirket'in ertelenmiş vergi varlık/yükümlülükleri hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	(6.926.107)	(3.335.387)
Aktüeryaldan kazanç/kayıptan iptal edilen	(17.889)	(14.752)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	156.246	(730.919)
Yabancı para çevrim farkı	(1.294.471)	(561.484)
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran	(8.082.221)	(4.642.542)

Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihi itibariyle, finansal tablolara yansıtmadığı 17.969.664 TL tutarında indirilebilir mali zararı bulunmakta olup birikmiş mali zararları üzerinden 4.133.023 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı mevcuttur. Ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması veya gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması durumunda kayıtlara alınacaktır.

Söz konusu birikmiş zararların zaman aşımı tarihleri aşağıdaki gibidir:

	2021
2022	1.882.727
2023	9.546.353
2024	6.540.584
	17.969.664

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi riski

Kredi riski bir finansal araca yatırım yapan taraflardan birinin yükümlülüğünü yerine getiremeyip diğer tarafın finansal zarara uğrama riskidir. Şirket, kredi riskini, belirli üçüncü şahıslarla yürüttüğü işlemlerini kısıtlayarak ve üçüncü şahısların kredi riskini sürekli gözden geçirerek yönetmektedir.

Yoğunlaşma Riski

Şirket'in kredi riski ağırlıklı olarak ticari alacaklarından kaynaklanmaktadır. Şirket'in kredi riskine maruz kaldığı finansal araçları ve tutarları aşağıdaki gibidir;

Cari dönem	<u>Alacaklar</u>				Banka Mevduatları
	<u>Ticari Alacaklar</u>		<u>Diğer Alacaklar</u>		
	<u>İlişkili Taraflar</u>	<u>Diğer Taraflar</u>	<u>İlişkili Taraflar</u>	<u>Diğer Taraflar</u>	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	79.603.854	15.348.316	--	17.943	503.888
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	--	12.925.082	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	79.603.854	15.348.316	--	17.943	503.888
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	--	12.589.173	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(12.589.173)	--	--	--
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar					

(1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) İlgili tutar alacak sigortası bakiyesinden oluşmaktadır.

(3) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklar, Şirket'in ticari ilişkisinin devam ettiği müşterilerden kaynaklanmaktadır.

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Önceki dönem	<u>Alacaklar</u>				Banka Mevduatları
	<u>Ticari Alacaklar</u>	<u>Diğer Alacaklar</u>	<u>İlişkili</u>	<u>Diğer</u>	
	<u>İlişkili</u>	<u>Diğer</u>	<u>İlişkili</u>	<u>Diğer</u>	
	<u>Taraflar</u>	<u>Taraf</u>	<u>Taraf</u>	<u>Taraf</u>	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	57.294.926	12.945.413	--	--	5.225.545
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	--	12.925.082	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	57.294.926	12.945.413	--	--	5.225.545
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	--	10.860.304	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(10.860.304)	--	--	--
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar					

(1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) İlgili tutar alacak sigortası bakiyesinden oluşmaktadır.

(3) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklar, Şirket’in ticari ilişkisinin devam ettiği müşterilerden kaynaklanmaktadır.

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

Likidite riski

Likidite riski, Şirket'i net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Şirket'in likidite risk tablosu aşağıdaki gibidir;

30 Haziran 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	6 aydan kısa	6- 12 ay arası	1 - 2 yıl arası	2-5 yıl Arası
Borçlanmalar	39.636.597	42.767.684	10.628.172	21.574.301	8.193.408	2.371.803
Ticari borçlar	40.085.481	41.822.809	20.081.176	21.741.633		--
Diğer borçlar	84.035.256	84.035.256	80.922.896	--	3.112.360	--
	163.757.334	168.625.749	111.632.244	43.315.934	11.305.768	2.371.803

31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	6 aydan kısa	6- 12 ay arası	1 - 2 yıl arası	2-5 yıl Arası
Borçlanmalar	42.591.016	47.281.980	13.059.379	10.593.235	18.885.726	4.743.640
Ticari borçlar	34.521.574	37.720.538	15.978.905	21.741.633		--
Diğer borçlar	59.500.454	59.500.454	56.876.014	--	2.624.440	--
	136.613.044	144.502.972	85.914.298	32.334.868	21.510.166	4.743.640

Piyasa riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda ve diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Şirket'i olumsuz etkileyecek değişimlerdir. İlgili araçlarda meydana gelen dalgalanmalar Şirket'in gelir tablosu ve özkaynakları üzerinde değişime yol açmaktadır.

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Kur riski

Şirket'in döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

30 Haziran 2021	TL Karşılığı	TL	Avro
Hazır değerler	199.666	133.042	6.428
Ticari alacaklar	8.214.143	8.018.592	18.867
Peşin ödenen giderler	71.597	71.597	--
Dönen varlıklar	17.674	17.674	--
Toplam Varlıklar	8.503.080	8.240.905	25.295
Banka kredileri	13.483.526	13.483.526	--
Ticari borçlar	39.696.505	30.072.458	928.559
Diğer borçlar	74.050.632	52.087.298	2.119.092
Ertelenmiş gelirler	108.728	33.825	7.227
Kısa Vadeli Yükümlülükler	127.339.391	95.677.107	3.054.878
Banka kredileri	8.172.527	8.172.527	--
Uzun Vadeli Yükümlülükler	8.172.527	8.172.527	--
Toplam Yükümlülükler	135.511.918	103.849.634	3.054.878
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(127.008.838)	(95.608.729)	(3.029.583)
İhracat	--	--	--
İthalat	--	--	--

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

31 Aralık 2020	TL Karşılığı	TL	Avro
Hazır değerler	198.793	186.650	1.348
Ticari alacaklar	16.877.701	16.737.653	15.547
Diğer alacaklar	1.135.335	1.135.335	--
Peşin ödenen giderler	288	288	--
Dönen varlıklar	18.212.117	18.059.926	16.895
Toplam Varlıklar	7.832.662	7.649.283	27.573
Banka kredileri	16.060.545	16.060.545	--
Ticari borçlar	34.396.931	25.289.006	1.011.104
Diğer borçlar	44.113.232	25.554.916	2.060.227
Ertelenmiş gelirler	109.454	31.642	8.638
Kısa Vadeli Yükümlülükler	94.680.162	66.936.109	3.079.969
Banka kredileri	12.741.642	12.741.642	--
Uzun Vadeli Yükümlülükler	12.741.642	12.741.642	--
Toplam Yükümlülükler	107.421.804	79.677.751	3.079.969
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(89.209.687)	(61.617.825)	(3.063.074)
İhracat	--	--	--
İthalat	10.990	--	1.220

NOT 18 - BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Yok.