

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU

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

Erbosan Erciyas Boru Sanayii ve Ticaret A.Ş.

Yönetim Kurulu'na

Giriş

Erbosan Erciyas Boru Sanayii ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Eylül 2021 tarihli ilişikteki ara dönem finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

Finansal Eksen Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

Exclusive Member of GGI Global Alliance AG

Ufuk Doğruer
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 5 Kasım 2021

İÇİNDEKİLER

Sayfa

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

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

NOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7 – 22
NOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	23
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	24
NOT 5	FİNANSAL YATIRIMLAR	24
NOT 6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	25
NOT 7	TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	26
NOT 8	DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	27
NOT 9	STOKLAR	27
NOT 10	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	28
NOT 11	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	28
NOT 12	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	29
NOT 13	MADDİ DURAN VARLIKLAR	30-31
NOT 14	TÜREV ARAÇLAR	32
NOT 15	BORÇLANMALAR	32
NOT 16	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR	33
NOT 17	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	34
NOT 18	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	34-35
NOT 19	ÖZKAYNAKLAR	36-37
NOT 20	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	37
NOT 21	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	38-39
NOT 22	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	39-40
NOT 23	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	40
NOT 24	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	40
NOT 25	GELİR VERGİLERİ	41-43
NOT 26	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	44-48
NOT 27	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	49

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLİ****ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo
Dönem		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		781.988.052	458.461.946
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	154.304.565	126.570.979
Ticari Alacaklar		252.455.282	168.109.637
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	40.914	30.760
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	252.414.368	168.078.877
Diğer Alacaklar		1.591.275	686.091
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	1.591.275	686.091
Türev Araçlar	14	168.902	-
Stoklar	9	324.111.653	134.553.920
Peşin Ödenmiş Giderler	10	4.900.986	14.162.848
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	11	25.492.613	8.767.032
Diğer Dönen Varlıklar	11	18.962.776	5.611.439
Duran Varlıklar		190.855.551	195.495.821
Finansal Yatırımlar	5	248.895	248.895
Diğer Alacaklar		5.132	5.132
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	5.132	5.132
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	10.995.000	10.995.000
Maddi Duran Varlıklar	13	179.601.219	184.246.794
Peşin Ödenmiş Giderler	10	5.305	-
TOPLAM VARLIKLAR		972.843.603	653.957.767

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHLİ****ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş Solo 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo 31 Aralık 2020
Finansal Tablo Türü			
Dönem			
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		348.885.766	148.677.905
Kısa Vadeli Borçlanmalar	15	289.071.250	117.448.000
Diğer Finansal Yükümlülükler	15	344.429	317.138
Ticari Borçlar		13.460.460	11.923.135
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	-	19.087
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	13.460.460	11.904.048
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	1.747.491	1.043.469
Diğer Borçlar		81.837	62.413
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	44.172	41.019
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	37.665	21.394
Türev Araçlar	14	-	171.220
Ertelenmiş Gelirler	10	6.384.749	2.041.196
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.248.940	1.131.404
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	573.324	683.764
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	675.616	447.640
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	36.546.610	14.539.930
Uzun Vadeli Yükümlülükler		15.107.266	22.622.810
Ertelenmiş Gelirler	10	182.239	182.239
Uzun Vadeli Karşılıklar		5.054.244	5.729.848
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	5.054.244	5.729.848
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	9.870.783	16.710.723
Özkaynaklar	19	608.850.571	482.657.052
Ödenmiş Sermaye		20.000.000	20.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		13.585.608	13.585.608
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		127.925.891	121.164.965
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışlar (Azalışları)		127.925.864	121.848.823
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)		27	(683.858)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		16.012.926	14.112.961
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		291.893.553	228.146.276
Net Dönem Karı veya Zararı		139.432.593	85.647.242
TOPLAM KAYNAKLAR		972.843.603	653.957.767

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem		Önceki Dönem	
	Dipnot	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	
Finansal Tablo Türü	No	Solo	Solo	Solo	Solo
Dönem		1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Hasılat	20	837.071.129	324.042.324	367.632.691	151.415.537
Satışların Maliyeti	20	(646.000.956)	(257.684.469)	(310.127.235)	(129.482.857)
BRÜT KAR/ZARAR		191.070.173	66.357.855	57.505.456	21.932.680
Genel Yönetim Giderleri	21	(4.763.910)	(1.898.171)	(4.356.974)	(1.857.132)
Pazarlama Giderleri	21	(50.847.232)	(23.635.988)	(22.299.548)	(7.963.535)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	62.949.078	20.063.387	38.041.874	17.610.198
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	22	(20.404.181)	(5.706.136)	(27.075.991)	(10.719.096)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		178.003.928	55.180.947	41.814.817	19.003.115
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	85.625	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		178.089.553	55.180.947	41.814.817	19.003.115
Finansman Gelirleri	24	62.627.396	18.529.157	50.130.101	14.159.215
Finansman Giderleri	24	(65.881.943)	(21.175.044)	(42.800.330)	(11.061.717)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		174.835.006	52.535.060	49.144.588	22.100.613
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(35.402.413)	(11.786.695)	(7.828.326)	(3.562.039)
Dönem Vergi Gideri / Geliri	25	(36.299.603)	(10.924.127)	(8.570.062)	(4.014.317)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	25	897.190	(862.568)	741.736	452.278
DÖNEM KARI (ZARARI)		139.432.593	40.748.365	41.316.262	18.538.574
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		139.432.593	40.748.365	41.316.262	18.538.574
Ana Ortaklık Payları	19	139.432.593	40.748.365	41.316.262	18.538.574
Pay başına kazanç / (kayıp)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	19	6,97	2,04	2,07	0,93
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		6.760.926	(550.611)	1.077.803	(171.502)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		888.162	(715.080)	1.381.799	(219.874)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		888.162	(715.080)	1.381.799	(219.874)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		5.872.764	164.469	(303.996)	48.372
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi – (Bakınız/Dipnot 25)		6.077.041	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		(204.277)	164.469	(303.996)	48.372
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		146.193.519	40.197.754	42.394.065	18.367.072

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot	<i>Sınırlı</i>	<i>Sınırlı</i>
	No	<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>
		<i>Geçmiş</i>	<i>Geçmiş</i>
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo
Dönem		1 Ocak -	1 Ocak -
		30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(80.970.104)	(81.852.614)
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişi Sınıfları		1.066.912.986	466.027.267
- Satılan Mallardan ve Hizmetlerden Elde Edilen Nakit Girişleri	7,20	1.017.634.757	340.739.818
- Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Girişleri	23	49.278.229	125.287.449
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Çıkışı Sınıfları		(1.119.597.325)	(474.541.036)
- Mal ve Hizmetler İçin Tedarikçilere Yapılan Ödemeler	7,20	(1.090.271.179)	(454.420.954)
- Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Giderlerden Nakit Çıkışları	23	(29.326.146)	(20.120.082)
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		(52.684.339)	(8.513.769)
Ödenen faiz ve kur farkları	22,24	(18.722.047)	(53.295.675)
Alınan faiz ve kur farkları	22,24	47.218.577	1.313.510
Vergi ödemeleri / iadeleri	25,11	(58.603.356)	(21.325.159)
Diğer nakit girişleri / çıkışları		1.821.061	(31.521)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(4.140.300)	(5.884.763)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		105.085	49.397
- Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	105.085	49.397
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(4.245.385)	(5.934.160)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(4.245.385)	(5.934.160)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		112.843.990	46.176.400
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		132.843.990	56.176.400
- Diğer Finansal Borçlanmalardan Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	132.843.990	56.176.400
Ödenen temettüleri		(20.000.000)	(10.000.000)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		27.733.586	(41.560.977)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C+D)		27.733.586	(41.560.977)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	126.570.979	163.129.928
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	154.304.565	121.568.951

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		
				Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
01.01.2020 İtibariyle Bakiyeler		20.000.000	13.585.608	43.807.380	(1.743.024)	13.212.979	173.522.959	65.523.299	327.909.201
Transferler						899.982	64.623.317	(65.523.299)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)					1.077.803			41.316.263	42.394.066
- Dönem Karı (Zararı)								41.316.263	41.316.263
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)					1.077.803				1.077.803
Kar Payları							(10.000.000)		(10.000.000)
30.09.2020 İtibariyle Bakiyeler	19	20.000.000	13.585.608	43.807.380	(665.221)	14.112.961	228.146.276	41.316.263	360.303.267
01.01.2021 İtibariyle Bakiyeler		20.000.000	13.585.608	121.848.823	(683.858)	14.112.961	228.146.276	85.647.242	482.657.052
Transferler						1.899.965	83.747.277	(85.647.242)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)				6.077.041	683.885			139.432.593	146.193.519
- Dönem Karı (Zararı)								139.432.593	139.432.593
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)				6.077.041	683.885				6.760.926
Kar Payları							(20.000.000)		(20.000.000)
30.09.2021 İtibariyle Bakiyeler	19	20.000.000	13.585.608	127.925.864	27	16.012.926	291.893.553	139.432.593	608.850.571

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

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

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'te; 261 kişi boru ve profil bölümünde, 30 kişi çinko kalsin bölümünde olmak üzere toplam 291 personel çalışmaktadır (31 Aralık 2020: 281 kişi boru ve profil, 33 kişi çinko kalsin toplam 314 personel).

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Tebliğ'in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Ara dönem finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomisi ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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 Planını esas almaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem finansal tabloları, 5 Kasım 2021 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımladıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Geçerli ve raporlama para birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in ara dönem finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Netleştirme/Mahsup

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

a) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Covid-19 ile ilgili olarak kira ödemelerinde tanınan imtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

b) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

Kavramsal çerçeveye yapılan atıflara ilişkin değişiklik (TFRS 3'deki Değişiklikler)

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 yayımlanan 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.

Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'daki Değişiklikler)

Bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'deki Değişiklikler)

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.

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.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer 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.

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

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)

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. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 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.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik

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

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

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

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

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

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

Şirket yalnızca aşağıdaki koşullar sağlandığında müşterilerinden elde ettiği hasılatı kaydeder:

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

Maddi Duran Varlıklar

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

Şirket, yeniden değerlendirme modeli benimsenen maddi duran varlıklarını, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından belirlenen ve 31 Aralık 2020 tarihli piyasa değeri (gerçeğe uygun değer) üzerinden hesaplanan yeniden değerlendirilmiş tutarlar ile göstermiştir. Yeniden değerlendirme tarihindeki birikmiş amortismanlar, ilgili varlıkların brüt defter değerleri ile netleştirilmiştir. Değerleme raporları esas alınarak oluşan değer artışları, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar(Devamı)

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

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

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, yeniden değerlendirilmiş tutar üzerinden finansal tablolara yansıtılmaktadır. Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerini, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından belirlenen ve 31 Aralık 2020 tarihli piyasa değeri (gerçeğe uygun değer) üzerinden hesaplanan yeniden değerlendirilmiş tutarlar ile göstermiştir. Değerleme raporları esas alınarak oluşan değer artışları, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar

(i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

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

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

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

Finansal araçlar

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

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

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

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

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

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

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi

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

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

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

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

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

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

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

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

Finansal varlıklar – Sonraki ölçüm ve kazanç veya kayıplar

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

(iii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

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

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(iv) Finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

(v) Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(vi) Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

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

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

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

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

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

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kur değişiminin etkileri

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

Stoklar

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

İlişkili taraflar

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

- Atlantik Halıcılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

- Isısan ısı Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

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

- Değirmencilik İşletmesi A.Ş.

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

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

- Şirket ortakları, üst düzey yöneticileri

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

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Vergilendirme

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

(i) Dönem vergisi

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

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

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

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

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

(ii) Ertelenmiş vergi

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

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

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

Hisse Başına Kazanç / (Zarar)

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

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

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

(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı tam 8.284,51 TL tutarındadır (31 Aralık 2020: 7.638,96 TL). Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne dair nesnel kanıtlar aşağıdakileri içerir:

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

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Türev Araçlar

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

Ticari Alacaklar

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

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

Nakit Akış Tablosu

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

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla, raporlanabilir bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	Boru ve Profil	Çinko Kalsin	Toplam
Hasılat	794.841.111	42.230.018	837.071.129
Maliyet	(607.493.864)	(38.507.092)	(646.000.956)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)	187.347.248	3.722.926	191.070.173
Genel Yönetim Giderleri	(4.530.715)	(233.196)	(4.763.910)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	(49.267.802)	(1.579.430)	(50.847.232)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	62.949.078	-	62.949.078
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(20.118.707)	(285.474)	(20.404.181)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)	176.379.102	1.624.826	178.003.928
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	85.625	-	85.625
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/Zararı	176.464.727	1.624.826	178.089.553
Finansman Gelirleri	62.627.396	-	62.627.396
Finansman Giderleri	(65.881.943)	-	(65.881.943)
Vergi Öncesi Kar/(Zarar)	173.210.180	1.624.826	174.835.006
Vergi Geliri / Gideri	(35.402.413)		(35.402.413)
Dönem Vergi Gideri / Geliri	(36.299.603)		(36.299.603)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	897.190		897.190
Dönem Karı / (Zararı)	137.807.767	1.624.826	139.432.593

30 Eylül 2020	Boru ve Profil	Çinko Kalsin	Toplam
Hasılat	363.428.215	4.204.476	367.632.691
Maliyet	(306.698.851)	(3.428.384)	(310.127.235)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)	56.729.364	776.092	57.505.456
Genel Yönetim Giderleri	(4.231.614)	(125.360)	(4.356.974)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	(22.218.624)	(80.925)	(22.299.548)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	38.041.874	-	38.041.874
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(22.604.563)	(4.471.428)	(27.075.991)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)	45.716.437	(3.901.619)	41.814.817
Finansman Gelirleri	50.130.101	-	50.130.101
Finansman Giderleri	(42.800.330)	-	(42.800.330)
Vergi Öncesi Kar/(Zarar)	53.046.208	(3.901.619)	49.144.588
Vergi Geliri / Gideri	(5.483.938)	(2.344.388)	(7.828.326)
Dönem Vergi Gideri / Geliri	(6.084.744)	(2.485.318)	(8.570.062)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	600.806	140.930	741.736
Dönem Karı / (Zararı)	47.562.270	(6.246.007)	41.316.262

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	9.652	8.744
- TL Kasa	9.652	8.744
Bankalar	154.294.913	126.562.235
- Vadesiz Mevduat (TL)	576.224	221.585
- Döviz Tevdiat (Dolar)	30.595.875	4.105.893
- Döviz Tevdiat (Euro)	6.700.586	1.054.931
- Döviz Tevdiat (GBP)	1.233.013	-
- Vadeli Mevduat (TL)	9.855.141	650.320
- Vadeli Mevduat (Dolar)	102.231.905	118.277.191
- Vadeli Mevduat Euro	-	2.252.315
- Vadeli Mevduat Gbp	3.102.169	-
	154.304.565	126.570.979

Vadeli Mevduat Faiz Oranları ve Vadeleri	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Faiz Oranları		
- Vadeli Mevduat (TL)	19,05%	%17,50- 18,00
- Vadeli Mevduat (Dolar)	%1,05-1,25	%3,15-3,65
- Vadeli Mevduat (Euro)		%2,50-2,75
- Vadeli Mevduat (Gbp)	0,55%	
Vadeler		
- Vadeli Mevduat (TL)	1 gün	1 gün
- Vadeli Mevduat (Dolar)	7-34 gün	15-34 gün
- Vadeli Mevduat (Gbp)	27 gün	-

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, banka mevduatları üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

DİPNOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal Yatırımlar	Pay Oranı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kayser A.Ş. (*)	0,0020	40.696	40.696
Kayseri Elektrik Üretim A.Ş. (*)	0,0001	208.199	208.199
		248.895	248.895

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Isısan Isı San. ve Tic. A.Ş.	40.914	30.760
	40.914	30.760

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Atlantik Halı San. ve Tic. A.Ş.	-	19.087
	-	19.087

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ortaklara Borçlar	44.172	41.019
	44.172	41.019

İlişkili Taraflardan Gelir ve Giderler

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan satın alımların detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Satın Alımlar	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Isısan Isı San. ve Tic. A.Ş.	21.097	20.844
Değirmencilik İşletmesi A.Ş.	152.123	60.892
	173.220	81.736

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara satışların detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflara Satışlar	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Isısan Isı San. ve Tic. A.Ş.	98.087	200.459
Değirmencilik İşletmesi A.Ş.	76.061	1.969
	174.148	202.428

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap döneminde, üst yönetime sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 290.186 TL'dir (31 Aralık 2020: 360.353 TL).

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	40.914	30.760
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	252.414.368	168.078.877
	252.455.282	168.109.637

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari Alacaklar (*)	245.537.672	154.308.975
Alacak Senetleri	11.957.190	17.726.692
Ertelenmiş Finansman Gelirleri (-) (**)	(5.080.494)	(3.956.790)
Şüpheli Ticari Alacaklar	345.816	801.443
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılıkları (-)	(345.816)	(801.443)
	252.414.368	168.078.877

(*) Ticari alacaklar kaleminin 158.883.418 TL'lik kısmı, Doğrudan Borçlanma Sistemi (DBS) alacaklarından oluşmaktadır. (31 Aralık 2020: 112.645.013 TL)

(*) Ticari Alacaklar için 48.060.434 TL tutarında teminat alınmıştır. (31 Aralık 2020: 32.304.098 TL)

(**) Ertelenmiş finansman gelirlerinin hesaplanmasında USD Libor faiz oranları ve TL faiz oranı (%16,75) esas alınmıştır.

Şüpheli ticari alacakların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak	801.443	273.778
Tahsilatlar/İptaller	(527.665)	-
Dönem içi ilaveler	-	454.483
TFRS 9 Beklenen Kredi Zararı Etkisi	72.038	73.182
Dönem Sonu	345.816	801.443

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	19.087
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	13.460.460	11.904.048
	13.460.460	11.923.135

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari Borçlar	13.460.460	11.904.048
	13.460.460	11.904.048

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen Depozito ve Teminatlar	10.478	10.478
Diğer Alacaklar	1.580.797	675.613
- Vergi Dairesinden Alacaklar	1.580.797	675.613
	1.591.275	686.091

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen Depozito ve Teminatlar	5.132	5.132
	5.132	5.132

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer Borçlar	37.665	21.394
	37.665	21.394

DİPNOT 9 – STOKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

Stoklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk Madde ve Malzeme	203.109.009	61.374.910
Yarı Mamuller Üretim	25.142.192	12.281.948
Mamuller	92.561.817	59.022.447
Ticari Mallar	71.801	
Diğer Stoklar	3.226.834	1.874.615
	324.111.653	134.553.920

(*) Stokların 13.745.552 TL'lik kısmı çinko tesisine ait stoklardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2020: 24.152.042)

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen Sipariş Avansları	4.710.774	13.637.665
Gelecek Aylara Ait Giderler	190.212	525.183
- Sigorta Giderleri	16.020	56.690
- Kredi Giderleri	120.954	306.685
- Diğer Giderler	53.238	161.808
	4.900.986	14.162.848

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek Aylara Ait Giderler	5.305	-
- Sigorta Giderleri	5.305	-
	5.305	-

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan Sipariş Avansları	6.345.713	1.885.053
Maaş Promosyon Gelirleri	39.036	156.143
	6.384.749	2.041.196

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Maaş Promosyon Gelirleri	182.239	182.239
	182.239	182.239

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	3.723.067	718.859
Diğer KDV	15.237.709	4.888.580
İş Avansları	2.000	4.000
	18.962.776	5.611.439

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem Vergi Vergisiyle İlgili Varlıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Geçici Vergi Ödemeleri	24.984.967	8.032.554
Stopaj Kesintileri	507.646	734.478
	25.492.613	8.767.032

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30 Eylül 2021
Arazi ve Arsalar	10.995.000	-	-	-	10.995.000
Binalar	-	-	-	-	-
Toplam	10.995.000	-	-	-	10.995.000

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	Yeniden Değerleme Artışı	31 Aralık 2020
Arazi ve Arsalar	5.260.000	-	(1.070.000)	6.805.000	10.995.000
Binalar	930.000	-	(930.000)	-	-
Toplam	6.190.000	-	(2.000.000)	6.805.000	10.995.000

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki gibidir:

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
30 Eylül 2021			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	10.995.000	-
31 Aralık 2020			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	10.995.000	-

Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerini, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından belirlenen ve 31 Aralık 2020 tarihli piyasa değeri (gerçeğe uygun değer) üzerinden hesaplanan yeniden değerlendirilmiş tutarlar ile göstermiştir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, söz konusu aktiflerin piyasa değeri ile net defter değeri arasındaki 6.805.000 TL tutarındaki fark; aktifte yatırım amaçlı gayrimenkullere, kar veya zarar tablosunda ise "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" kalemine eklenmiştir.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2021
Arazi ve Arsalar	34.880.000	-	-	-	34.880.000
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	2.359.909	-	-	-	2.359.909
Binalar	43.935.000	-	-	-	43.935.000
Tesis, Makine ve Cihazlar	103.565.602	4.133.929	(98.485)	-	107.601.046
Taşıtlar	2.007.487	-	-	-	2.007.487
Demirbaşlar	2.670.221	111.456	(6.600)	-	2.775.077
Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.226.643	-	-	-	1.226.643
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	-	-	-	-
Toplam Maliyet Bedeli	190.644.862	4.245.385	105.085	-	194.785.162

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2021	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2021
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	(1.919.424)	(76.664)	-	-	(1.996.088)
Binalar	-	(824.534)	-	-	(824.534)
Tesis, Makine ve Cihazlar	-	(7.548.012)	10.145	-	(7.537.867)
Taşıtlar	(1.428.967)	(169.599)	-	-	(1.598.566)
Demirbaşlar	(1.888.362)	(163.611)	2.788	-	(2.049.185)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(1.161.315)	(16.388)	-	-	(1.177.703)
Toplam	(6.398.068)	(8.798.808)	12.933	-	(15.183.943)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	184.246.794				179.601.219

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde amortisman giderlerinin; 8.344.715 TL'si satılan mamuller maliyetinde, 420.663 TL'si genel yönetim giderlerinde ve 20.497 TL'si pazarlama giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

Açıklama	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme Artışı	31 Aralık 2020
Arazi ve Arsalar	18.286.075	-	-	-	16.593.925	34.880.000
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	2.230.030	-	-	129.879	-	2.359.909
Binalar	25.660.082	-	-	-	18.274.918	43.935.000
Tesis, Makine ve Cihazlar	38.144.556	7.047.863	(17.006)	15.373.380	43.016.809	103.565.602
Taşıtlar	2.070.205	-	(62.718)	-	-	2.007.487
Demirbaşlar	2.625.441	228.240	(183.460)	-	-	2.670.221
Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.227.843	-	(1.200)	-	-	1.226.643
Yapılmakta Olan Yatırımlar (*)	-	15.503.259	-	(15.503.259)	-	-
Toplam Maliyet Bedeli	90.244.232	22.779.362	(264.384)	-	77.885.652	190.644.862

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2020	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer		31 Aralık 2020
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-	-
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	(1.826.582)	(92.842)	-	-	-	(1.919.424)
Binalar	(1.927.962)	-	-	-	1.927.962	-
Tesis, Makine ve Cihazlar	(13.777.100)	-	17.006	-	13.760.094	-
Taşıtlar	(1.259.128)	(232.558)	62.719	-	-	(1.428.967)
Demirbaşlar	(1.818.534)	(181.130)	111.302	-	-	(1.888.362)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(1.137.558)	(24.957)	1.200	-	-	(1.161.315)
Toplam	(21.746.864)	(531.487)	192.227	-	15.688.056	(6.398.068)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	68.497.368					184.246.794

Şirket, yeniden değerlendirme modeli benimsenen maddi duran varlıklarını, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından belirlenen ve 31 Aralık 2020 tarihli piyasa değeri (gerçeğe uygun değer) üzerinden hesaplanan yeniden değerlendirilmiş tutarlar ile göstermiştir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, söz konusu aktiflerin piyasa değeri ile net defter değeri arasındaki 93.573.708 TL tutarındaki fark; aktifte maddi duran varlıklara, pasifte ise "Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)"na (öz kaynakta muhasebeleşen ertelenen vergi tutarı olan 15.532.265 TL sonrası net Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme tutarı 78.041.443 TL'dir.) eklenmiştir.

(*) Şirket'in, elektrik tüketim ihtiyacının bir kısmını karşılamak üzere yatırım yaptığı güneş enerjisi panellerinden oluşmaktadır.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 14 – TÜREV ARAÇLAR

Forward sözleşmelerinin gerçeğe uygun değer değişiklikleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Türev Araçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Forward Değerleme Gelirleri / (Giderleri)	168.902	(171.220)
	168.902	(171.220)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla türev araçların kontrat bilgileri aşağıdaki gibidir:

Forward Tarihi	Döviz Cinsi	Çapraz Kur	İşlem	Toplam Tutar
27.10.2021	Gbp	1,3423	Gbp Satımı - Dolar Alımı	300.000

Forward Tarihi	Döviz Cinsi	Çapraz Kur	İşlem	Toplam Tutar
17.02.2021	Euro	1,2272	Euro Satımı - Dolar Alımı	500.000

DİPNOT 15 – BORÇLANMALAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Banka Kredileri	289.071.250	117.448.000
Diğer Finansal Yükümlülükler	344.429	317.138
- Kredi Kartları	344.429	317.138
	289.415.679	117.765.138

(*) 30 Eylül 2021 itibarıyla kullanılan kredilerin; 18.000.000 USD'lik tutarı "TCMB Reeskont Kredisi", 10.000.000 USD'lik tutarı "Eximbank Kredisi" ve 4.500.000 USD'lik kısmı Spot Kredilerden oluşmaktadır. (31 Aralık 2020 itibarıyla kullanılan kredilerin; 14.000.000 USD'lik tutarı "TCMB Reeskont Kredisi", 2.000.000 USD'lik tutarı "Eximbank Reeskont Kredisi" ve 1.500.000 USD'lik tutarı "İhracat Taahhütlü Spot Döviz Kredisinden" oluşmaktadır.)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli banka kredilerinin vade ve faiz yapısı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	Faiz Aralığı (%)	Kısa Vadeli (TL Karşılığı)	Uzun Vadeli (TL Karşılığı)
Usd	1,06-3,6	289.071.250	-

31 Aralık 2020	Faiz Aralığı (%)	Kısa Vadeli (TL Karşılığı)	Uzun Vadeli (TL Karşılığı)
Usd	2,81-12,51	117.448.000	-

30 Eylül 2021	0-3 Ay	3-6 Ay	6-9 Ay	9-12 Ay
Usd	133.417.500	73.379.625	17.789.000	64.485.125
	133.417.500	73.379.625	17.789.000	64.485.125

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR

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

Bu ödemeler 30 Eylül 2021 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 8.284,51 TL’ye göre (31 Aralık 2020: 7.638,96 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve finansal tablolara yansıtılır. Karşılık Şirket’in çalışanlarının emekliliklerinden kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplama Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre yapılmaktadır.

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

Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ilişikteki finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2021 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 16 enflasyon oranı ve yüzde 18,50 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 2,16 iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2020 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 14,50 enflasyon oranı ve yüzde 16,75 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 1,97 iskonto oranı ile hesaplanmıştır.)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak Bakiyesi	5.729.848	5.625.733
Faiz Maliyeti	935.035	959.750
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	(1.286.819)	(1.323.958)
Cari Hizmet Maliyeti	820.237	1.006.334
Yıl İçinde Ödenen	(1.144.057)	(538.011)
	5.054.244	5.729.848

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yıllık İzin Ücret Karşılığı	573.324	683.764
	573.324	683.764

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	458.250	386.116
Personele Borçlar	1.289.241	657.353
	1.747.491	1.043.469

DİPNOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gider Tahakkukları	227.976	-
Dava Karşılıkları	447.640	447.640
	675.616	447.640

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek Vergi ve Fonlar	36.507.052	14.504.113
Diğer Kesintiler	39.558	35.817
	36.546.610	14.539.930

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla dahilde işleme izin belgesi kapsamındaki ihracat taahhütleri aşağıdaki gibidir:

Taahhütler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İhracat Taahhütleri	173.954.160	75.609.908
	173.954.160	75.609.908

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı			
- Teminat	131.161.920	12.849.323	17.079.203
- İpotekler	-	-	-
- Rehinler	-	-	-
Toplam	131.161.920	12.849.323	17.079.203
31 Aralık 2020	TL Karşılığı	ABD Doları	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı			
- Teminat	41.477.673	3.742.404	14.006.558
- İpotekler	-	-	-
- Rehinler	-	-	-
Toplam	41.477.673	3.742.404	14.006.558

30 Eylül 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Almış Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- Teminat	36.445.434	2.009.250	1.200.000	6.200.000
- İpotekler	11.500.000	-	-	11.500.000
- Rehinler	-	-	-	-
- Teminat Senedi	115.000			115.000
Toplam	48.060.434	2.009.250	1.200.000	17.815.000
31 Aralık 2020	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Almış Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- Teminat	20.714.098	975.000	900.000	5.450.000
- İpotekler	11.500.000	-	-	11.500.000
- Rehinler	-	-	-	-
- Teminat Senedi	90.000			90.000
Toplam	32.304.098	975.000	900.000	17.040.000

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Azimet Portföy Delta Serbest Özel Fon	10,00	2.000.999	-	-
Nazife ÖZBIYIK	5,63	1.125.191	6,70	1.339.916
Mahmut ÖZBIYIK	6,92	1.383.321	6,01	1.201.366
Mehmet ÖZBIYIK	6,92	1.383.319	6,01	1.201.329
İbrahim GÖKNAR	5,78	1.155.149	-	-
Kadriye HASOĞLU	-	-	5,36	1.071.115
Hatice ÖZBIYIK	5,04	1.008.192	5,10	1.019.934
Diğer	59,71	11.943.829	70,82	14.166.340
	100	20.000.000	100	20.000.000

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla özkaynaklar aşağıdaki gibidir:

Özkaynaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenmiş Sermaye	20.000.000	20.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	13.585.608	13.585.608
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	27	(683.858)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	127.925.864	121.848.823
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16.012.926	14.112.961
- Yasal Yedekler	16.012.926	14.112.961
Geçmiş Yıllar Karları	291.893.553	228.146.276
Dönem Net Karı	139.432.593	85.647.242
	608.850.571	482.657.052

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

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

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

2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;

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

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

c) Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu,

genel kanuni yedek akçeye eklenir.

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

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

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla hisse başına kazanç aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Hisse Adedi	20.000.000	20.000.000
Dönem Karı	139.432.593	85.647.242
Hisse Başına Kar	6,97 ₺	4,28 ₺

DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Boru ve Profil Satışları	535.587.540	229.492.848	298.650.300	116.586.734
Sac Satışları	241.796.243	65.082.485	59.128.853	31.228.959
Çinko Satışları	42.230.018	20.113.518	4.204.476	1.166.471
Diğer Satışlar	17.457.328	9.353.473	5.649.062	2.433.373
Net Satışlar	837.071.129	324.042.324	367.632.691	151.415.537
Satışların Maliyeti	(646.000.956)	(257.684.469)	(310.127.235)	(129.482.857)
Satılan Ticari Mal Maliyeti	(593.535.005)	(241.932.096)	(544.077)	(20.139)
Satılan Mamul Maliyeti	(52.465.951)	(15.752.373)	(309.583.158)	(129.462.718)
Brüt Kar/Zarar	191.070.173	66.357.855	57.505.456	21.932.680

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 21 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Personel Ücret ve Giderleri	(1.694.116)	(555.421)	(1.911.827)	(763.959)
Danışmanlık, Noter ve Dava Giderleri	(291.830)	(62.990)	(208.643)	(49.106)
Bağış ve Yardımlar	(150.200)	(150.000)	-	-
Amortisman ve Tükenme Payları	(421.297)	(103.422)	(241.212)	(92.154)
Diğer Giderler	(732.089)	(614.583)	(908.847)	(531.648)
Güvenlik Giderleri	(211.698)	(70.246)	-	-
Vergi, Resim ve Harçlar	(129.735)	(22.595)	(376.156)	(168.550)
Yönetim Kurulu Ücret ve Giderleri	(129.983)	(46.888)	(111.685)	(39.273)
Araç Bakım ve Yakıt Giderleri	(108.895)	(46.341)	(73.579)	(27.110)
Kırtasiye ve Büro Giderleri	(125.502)	(51.468)	(115.678)	(54.109)
Hizmet Alımları	(159.872)	(55.387)	(291.217)	(101.984)
Yemek Giderleri	(314.706)	(53.241)	-	-
Sigorta Giderleri	(122.934)	(33.105)	(80.469)	(25.791)
Aidat Giderleri	(116.044)	(28.789)	-	-
Bakım, Onarım Giderleri	(1.550)	(1.300)	-	-
Temizlik Giderleri	(2.694)	(1.254)	-	-
Seyahat Giderleri	(822)	(180)	(27.146)	-
Haberleşme Giderleri	(15.658)	-	(10.515)	(3.448)
Elektrik, Doğalgaz, Su Giderleri	(33.509)	(705)	-	-
Otopark Giderleri	(776)	(256)	-	-
	(4.763.910)	(1.898.171)	(4.356.974)	(1.857.132)

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Navlun Giderleri	(32.161.936)	(16.953.681)	(8.486.378)	(2.953.712)
Nakliye ve Dağıtım Giderleri	(5.181.423)	(1.957.488)	(3.996.514)	(1.497.760)
Komisyon Giderleri	(4.831.454)	(2.037.306)	(3.260.743)	(994.542)
İhracat Giderleri	(2.080.561)	(749.668)	(1.933.864)	(959.320)
Vergi, Resim ve Harçlar	(1.575.259)	(254.043)	(1.044.657)	(472.929)
Banka Masrafları	(799.170)	(307.926)	(600.318)	(192.104)
Personel Ücret ve Giderleri	(2.573.072)	(734.213)	(1.665.478)	(423.690)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(365.001)	(153.108)	(443.365)	(240.089)
Sigorta Giderleri	(535.060)	(243.319)	(212.461)	(99.941)
Belgelendirme ve Test Giderleri	(296.579)	(69.353)	(246.910)	(48.524)
Fuar Giderleri	-	-	(60.889)	-
Seyahat Giderleri	(28.471)	(19.929)	(25.204)	(1.337)
Reklam Giderleri	(14.975)	(5.488)	(64.595)	(7.060)
Diğer Giderler	(13.014)	-	(68.640)	2.694
Kargo Gideri	(62.781)	(18.908)	(31.416)	(8.845)
Aidat Giderleri	(214.855)	(96.657)	(74.091)	(30.900)
Yemek Gideri	(93.124)	(34.451)	(67.333)	(27.665)
Amortisman ve Tükenme Payları	(20.497)	(449)	(15.908)	(7.027)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	-	-	(784)	(784)
	(50.847.232)	(23.635.987)	(22.299.548)	(7.963.535)

DİPNOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	30.547.162	8.228.297	27.077.606	13.938.503
Ticari İşlemlere İlişkin Vade Farkı Gelirleri	21.221.230	7.453.145	6.303.068	2.863.895
Reeskont Faiz Gelirleri	3.956.790	-	2.335.885	-
Kurumlar Vergisi Teşvik Gelirleri	900.458	183.500	682.471	-
Diğer Gelirler	798.215	28.043	825.839	576.118
Fiyat Farkı Gelirleri	1.750.799	1.364.847	124.417	11.909
Hizmet Satışları	58.840	15.091	53.365	11.342
Konusu Kalmayan Karşılıklar	1.886.727	1.138.121	389.070	33.774
Fon Bedeli İadesi	419.169	419.169	-	-
Maaş Promosyon Gelirleri	117.108	117.108	-	-
Opsiyon Sözleşme Ödemesi	976.230	976.230	-	-
Sgk Teşvik Gelirleri	316.350	106.201	250.153	174.657
	62.949.078	20.029.752	38.041.874	17.610.198

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri	(14.956.963)	(6.061.364)	(20.271.484)	(7.987.985)
Diğer Giderler	(9.212)	(4.047)	(5.143)	(2.287)
Karşılık Giderleri	(72.038)	137.522	(334.517)	335.308
Reeskont Faiz Giderleri	(5.080.494)	221.753	(1.993.419)	(937.407)
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	(285.474)	-	(4.471.428)	(2.126.725)
	(20.404.181)	(5.706.136)	(27.075.991)	(10.719.096)

DİPNOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Maddi Duran Varlık Satış Karı	85.625	-	-	-
	85.625	-	-	-

DİPNOT 24 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Kambiyo Karları	59.652.861	17.806.736	47.387.185	13.251.389
Faiz Gelirleri	2.974.535	722.421	2.742.916	907.826
	62.627.396	18.529.157	50.130.101	14.159.215

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Kambiyo Zararları	(63.958.776)	(20.969.389)	(37.844.699)	(10.421.288)
Faiz Giderleri	(985.131)	(323.540)	(4.287.246)	(607.245)
Kıdem Tazminatı Faiz Maliyeti	(938.036)	117.885	(668.385)	(33.184)
	(65.881.943)	(21.175.044)	(42.800.330)	(11.061.717)

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 25 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Türkiye’de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %25’tir. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye’de 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. Söz konusu uygulama 1 Ocak 2021 tarihinden başlayarak geçerli olacaktır.

Ayrıca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nda yapılan değişiklik sonucu, 1 Ocak 2018’den itibaren geçerli olmak üzere kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlar için tanınan %75’lik istisna %50 olarak uygulanacaktır.

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

Gelir vergisi stopajı

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

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye tahsis edilmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13. maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenler.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 25 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)**Gelir vergisi stopajı (Devamı)**

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Şirket, ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmaktadır.

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Cari Dönem Vergi Gideri	(36.299.603)	(8.570.062)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	897.190	741.736
	(35.402.413)	(7.828.326)

Şirket'in, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(5.054.244)	1.103.095	-
Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları	(573.324)	111.352	-
Dava Karşılıkları	(447.640)	93.560	-
Alicılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(5.424.508)	1.187.804	-
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları (*)	90.856.644	-	(11.423.582)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Farkları	10.026.331	-	(915.297)
Diğer	119.152	-	(27.715)
TOPLAM	89.502.411	2.495.811	(12.366.594)
a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)			(9.870.783)

(*) Şirket 27 Eylül 2021 tarihinde; 9 Haziran 2021 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 7326 Sayılı Kanun'un 11nci maddesi ve 16 Temmuz 2021 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 530 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında, Vergi Usul Kanunu ("VUK") uyarınca tutulan muhasebe kayıtlarında, aktifinde bulunan taşınmazlar ile amortismanı tabi iktisadi kıymetlerini yeniden değerlemeye tabi tutmuştur. TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda, VUK'ta yapılan değerleme kayıtları iptal edilmiştir. Halihazırda arazi ve arsalar, binalar ve makine tesis cihazlar için yeniden değerlendirme modelini benimseyen Şirket'in, bahsi geçen iktisadi kıymetlerin TFRS'de oluşan değer artışına ilişkin hesaplamış olduğu geçici farkların azalmasına istinaden, TMS 12 Gelir Vergileri Standardı kapsamında hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün, farka isabet eden kısmı iptal edilmiştir. Bu iptal işlemine ilişkin hesaplanan ertelenmiş vergi tutarı, doğrudan diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 25 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

31 Aralık 2020	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Kar/Zararda Muhasebeleştirilenler			
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(5.729.848)	1.258.484	-
Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları	(683.763)	136.753	-
Dava Karşılıkları	(447.640)	93.560	-
Alıcılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(4.300.804)	906.878	-
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları (*)	131.659.283	-	(18.007.190)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Farkları	10.899.692	-	(1.089.969)
Diğer	45.245	-	(9.239)
TOPLAM	131.442.165	2.395.675	(19.106.398)
a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü			(16.710.723)

(*) 7061 Sayılı Kanun'un yayımlandığı tarih olan 5 Aralık 2017 tarihi itibariyle kurumların iki yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır. Bu tarih öncesindeki istisna oranı %75'tir. İstisnadan yararlanabilmek için kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süreyle işletmeden çekilmemesi gereklidir. Satış bedelinin satışı takip eden ikinci takvim yılının sonuna kadar tahsil edilmesi gereklidir. Bu sebeple yatırım indirimi kapsamındaki yatırım amaçlı gayrimenkullerin ve maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğüne esas vergi oranı %10 olarak kabul edilmiştir.

(*) Serbest bölge üretim kazançlarının kurumlar vergisinden istisna olması nedeniyle, serbest bölgedeki maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmamıştır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem Başı	(16.710.723)	(1.417.610)
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen	967.176	503.944
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	5.872.764	(15.797.057)
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(9.870.783)	(16.710.723)

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Kredi Riski**

30 Eylül 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E+F)	40.914	252.414.368	-	1.596.407	154.294.913	-	9.652
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	48.060.434	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	40.914	252.486.406	-	1.596.407	154.294.913	-	9.652
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	345.816	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(345.816)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	(72.038)	-	-	-	-	-

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kredi Riski (Devamı)**

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E+F)	30.760	168.078.877	-	691.223	126.562.235	-	8.744
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	32.304.098	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	30.760	168.152.059	-	691.223	126.562.235	-	8.744
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	801.443	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(801.443)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	(73.182)	-	-	-	-	-

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Likidite riski**

30 Eylül 2021						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Banka Kredileri	213.870.587	289.071.250	133.417.500	155.653.750	-	-
Ticari Borçlar	13.460.460	13.460.460	13.460.460	-	-	-
Diğer Borçlar	81.837	81.837	81.837	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	44.473.414	51.164.273	38.254.542	7.673.248	5.236.483	-
Toplam Yükümlülük	271.886.298	353.777.820	185.214.339	163.326.998	5.236.483	-

31 Aralık 2020						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Banka Kredileri	117.976.338	117.765.138	317.138	117.448.000	-	-
Ticari Borçlar	11.923.135	11.923.135	11.923.135	-	-	-
Diğer Borçlar	62.413	62.413	62.413	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	7.208.353	23.300.559	15.547.582	1.840.890	5.912.087	-
Toplam Yükümlülük	137.170.239	153.051.245	27.850.268	119.288.890	5.912.087	-

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Döviz Kuru Riski**

	30 Eylül 2021				31 Aralık 2020			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Gbp	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Gbp
1. Ticari alacaklar	137.800.090	12.648.156	1.814.103	573.134	86.606.563	9.664.870	1.308.870	389.330
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa. Banka hesapları dâhil)	143.790.987	14.952.511	650.966	363.711	125.521.444	16.649.348	367.112	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	281.591.077	27.600.667	2.465.069	936.845	212.128.007	26.314.218	1.675.982	389.330
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	281.591.077	27.600.668	2.465.069	936.845	212.128.007	26.314.218	1.675.982	389.330
10. Ticari borçlar	14.524.209	1.459.265	149.806	-	10.110.788	1.083.064	239.851	-
11. Finansal yükümlülükler	289.071.250	32.500.000	-	-	117.448.000	16.000.000	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	303.595.459	33.959.265	149.806	-	127.558.788	17.083.064	239.851	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	303.595.459	33.959.265	149.806	-	127.558.788	17.083.064	239.851	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a- 19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(22.004.382)	(6.358.597)	2.315.262	936.845	84.569.218	9.231.153	1.436.131	389.330
21. İhracat (Ortalama Kur)	461.558.025	51.986.037	-	-	249.019.786	33.924.090	-	-
22. İthalat (Ortalama Kur)	427.542.695	48.154.834	-	-	249.783.646	34.028.151	-	-

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Döviz Kuru Riski (Devamı)**

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Eylül 2021				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(5.699.815)	5.699.815	(5.699.815)	5.699.815
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları net etki (1+2)	(5.699.815)	5.699.815	(5.699.815)	5.699.815
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	2.382.892	(2.382.892)	2.382.892	(2.382.892)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)				
6- Euro net etki (1+2)	2.382.892	(2.382.892)	2.382.892	(2.382.892)
GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Gbp net varlık/yükümlülüğü	1.116.485	(1.116.485)	1.116.485	(1.116.485)
8- Gbp riskinden korunan kısım (-)				
9 Gbp TL net etki (4+5)	1.116.485	(1.116.485)	1.116.485	(1.116.485)
Toplam (3+6+9)	(2.200.438)	2.200.438	(2.200.438)	2.200.438

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2020				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	6.776.128	(6.776.128)	6.776.128	(6.776.128)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları net etki (1+2)	6.776.128	(6.776.128)	6.776.128	(6.776.128)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	1.293.652	(1.293.652)	1.293.652	(1.293.652)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)				
6- Euro net etki (1+2)	1.293.652	(1.293.652)	1.293.652	(1.293.652)
GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Gbp net varlık/yükümlülüğü	387.142	(387.142)	387.142	(387.142)
8- Gbp riskinden korunan kısım (-)				
9 Gbp TL net etki (4+5)	387.142	(387.142)	387.142	(387.142)
Toplam (3+6+9)	8.456.922	(8.456.922)	8.456.922	(8.456.922)

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.