

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Erbosan Erciyas Boru Sanayii ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Erbosan Erciyas Boru Sanayii ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.



3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Gerçeğe uygun değer üzerinden muhasebeleştirilen arsa, bina, makineler ve yatırım amaçlı gayrimenkuller	
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in toplam varlıkları içerisinde önemli bir paya sahip olan ve net defter değeri; 182.380.602 TL tutarındaki arsa, bina, makineler ve 10.995.000 TL tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkuller, gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirmektedir. Söz konusu varlıkların muhasebeleştirilmesinde Şirket yönetimi tarafından benimsenmiş olan muhasebe politikaları, detayları Dipnot 2.6, Dipnot 12 ve Dipnot 13'te anlatıldığı üzere, gerçeğe uygun değer yöntemi olup bu varlıkların gerçeğe uygun değerleri, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız değerlendirme kuruluşu tarafından tespit edilmekte ve Şirket yönetiminin değerlendirmeleri sonrasında bilançoda taşınan değer olarak esas alınmaktadır. Söz konusu varlıkların gerçeğe uygun değerleri, benimsenen değerlendirme yöntemine ve değerlendirme modelindeki girdi ve varsayımlara bağlıdır. Söz konusu varlıkların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesine ilişkin yapılan çalışma, gerek varlıkların kayıtlı değerlerinin Şirket'in toplam varlıklarının önemli bir kısmını oluşturması, gerekse değerlemelerin öznel niteliği, önemli varsayım ve muhakemeler içermesi sebebiyle kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Denetim çalışmalarımızda arsa, bina, makinelerin ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer tespiti ile ilgili olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Uzman kuruluşun Sermaye Piyasası Kurulu'na takdir edilen gayrimenkul değerlendirme akreditasyonu ve lisansı kontrol edilmiştir. - Uzman kuruluşun yetkinliği, kabiliyeti ve tarafsızlığı değerlendirilmiştir. - Uzman kuruluşun her bir varlık için hazırlamış olduğu değerlendirme raporları okunmuş ve değerlendirme çalışmaları değerlendirilmiştir. - Değerleme raporunda yer alan gerçeğe uygun değerlerin, dipnotlar ile uyumu kontrol edilmiş, dipnotlarda yer alan değerlerin değerlendirme raporları ile mutabık olduğu ve dipnot açıklamalarının TFRS açısından yeterli olup olmadığı değerlendirilmiştir. Uygulanan prosedürler neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.



4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.



5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ancak duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtmayı yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Şirket içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Şirket'in denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ile varsa ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2.TTK'nın 402'nci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398'inci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 17 Şubat 2021 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Finansal Eksen Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

Exclusive Member of GGI Geneva Group International AG



Ufuk Doğruer, SMMM
Sorumlu Denetçi

Ankara, 17 Şubat 2021

İÇİNDEKİLER

Sayfa

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHLİ****FINANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo
Dönem		31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		458.461.946	505.021.855
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	126.570.979	163.129.928
Ticari Alacaklar		168.109.637	137.910.342
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	30.760	6.864
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	168.078.877	137.903.478
Diğer Alacaklar		686.091	3.369.168
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	686.091	3.369.168
Türev Araçlar	14	-	9.497
Stoklar	9	134.553.920	178.364.689
Peşin Ödenmiş Giderler	10	14.162.848	2.922.004
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	11	8.767.032	12.663.475
Diğer Dönen Varlıklar	11	5.611.439	6.652.752
Duran Varlıklar		195.495.821	74.941.396
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	6.190.000
Maddi Duran Varlıklar	13	184.246.794	68.497.369
TOPLAM VARLIKLAR		653.957.767	579.963.251

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHLİ****FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Solo	Solo
Dönem		31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		148.677.905	245.010.707
Kısa Vadeli Borçlanmalar	15	117.448.000	133.764.330
Diğer Finansal Yükümlülükler	15	317.138	1.040.122
Ticari Borçlar		11.923.135	91.167.634
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	19.087	23.181
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	11.904.048	91.144.453
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	1.043.469	1.058.497
Diğer Borçlar		62.413	40.155
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	41.019	28.043
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	21.394	12.112
Türev Araçlar	14	171.220	-
Ertelenmiş Gelirler	10	2.041.196	3.870.086
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.131.404	201.600
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	683.763	-
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	447.641	201.600
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	14.539.930	13.868.283
Uzun Vadeli Yükümlülükler		22.622.810	7.043.343
Ertelenmiş Gelirler	10	182.239	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		5.729.848	5.625.733
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	5.729.848	5.625.733
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	16.710.723	1.417.610
Özkaynaklar	19	482.657.052	327.909.201
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)		121.164.965	42.064.356
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		121.848.823	43.807.380
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)		(683.858)	(1.743.024)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		14.112.961	13.212.979
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		228.146.276	173.522.959
Net Dönem Karı veya Zararı		85.647.242	65.523.299
TOPLAM KAYNAKLAR		653.957.767	579.963.251

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Dönem		Solo	Solo
		1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Hasılat	20	571.388.766	603.815.383
Satışların Maliyeti	20	(466.520.500)	(510.649.936)
BRÜT KAR/ZARAR		104.868.266	93.165.447
Genel Yönetim Giderleri	21	(5.592.311)	(6.593.816)
Pazarlama Giderleri	21	(30.339.274)	(28.892.867)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	53.235.676	44.795.636
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	22	(38.721.231)	(26.950.120)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		83.451.126	75.524.280
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	9.305.102	223.481
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	23	(1.811.619)	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		90.944.608	75.747.761
Finansman Gelirleri	24	78.883.337	42.849.667
Finansman Giderleri	24	(70.345.484)	(39.494.775)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		99.482.461	79.102.653
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(13.835.219)	(13.579.354)
Dönem Vergi Gideri / Geliri	25	(14.339.163)	(13.649.442)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	25	503.944	70.088
DÖNEM KARI (ZARARI)		85.647.242	65.523.299
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		85.647.242	65.523.299
Ana Ortaklık Payları		85.647.242	65.523.299
Pay başına kazanç / (kayıp)		0,04	0,03
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,04	0,03
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		79.100.609	(559.497)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		94.897.666	(699.371)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		93.573.708	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		1.323.958	(699.371)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(15.797.057)	139.874
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi		(15.532.265)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		(264.792)	139.874
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		164.747.851	64.963.802

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo 1 Ocak - 31 Aralık 2020	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo 1 Ocak - 31 Aralık 2019
Dönem			
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(124.302.071)	(6.712.003)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit girişi sınıfları		814.678.588	641.206.010
Satılan mallardan ve hizmetlerden elde edilen nakit girişleri	7,20	785.950.172	598.198.353
Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirlerden nakit girişleri	22	28.728.417	43.007.657
Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirlerden nakit girişleri		(817.879.068)	(616.992.109)
Mal ve hizmetler için tedarikçilere yapılan ödemeler	7,20	(773.545.962)	(590.041.989)
Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer giderlerden nakit çıkışları	22	(44.333.106)	(26.950.120)
Faaliyetlerden net nakit akışları		(3.200.480)	24.213.901
Ödenen faiz ve kur farkları	22,23	(166.283.827)	(38.957.080)
Alınan faiz ve kur farkları	22,23	87.084.657	42.840.170
Vergi ödemeleri / iadeleri	24,11	(40.579.647)	(13.822.261)
Diğer nakit girişleri / çıkışları		(1.322.774)	(20.986.733)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(22.514.978)	(2.195.000)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		264.384	599.605
Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	264.384	599.605
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(22.779.362)	(2.794.605)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(22.779.362)	(2.794.605)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		110.258.100	68.200.920
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	120.258.100	91.200.920
Ödenen temettüleri		(10.000.000)	(23.000.000)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		(36.558.949)	59.293.917
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C+D)		(36.558.949)	59.293.917
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	163.129.928	103.836.011
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	126.570.979	163.129.928

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
				Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	
01.01.2019 İtibariyle Bakiyeler		5.220.000	28.365.608	43.807.380	(1.183.527)	8.057.020	124.810.676	72.002.031	281.079.188
Hatalara İlişkin Düzeltmeler (Dipnot 2.2)							4.866.211		4.866.211
Düzeltmelerden Sonraki Tutar		5.220.000	28.365.608	43.807.380	(1.183.527)	8.057.020	129.676.887	72.002.031	285.945.399
Transferler						5.155.959	66.846.072	(72.002.031)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)					(559.497)			65.523.299	64.963.802
- Dönem Karı (Zararı)								65.523.299	65.523.299
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)					(559.497)				(559.497)
Sermaye Arttırımı		14.780.000	(14.780.000)						-
Kar Payları							(23.000.000)		(23.000.000)
31.12.2019 İtibariyle Bakiyeler	19	20.000.000	13.585.608	43.807.380	(1.743.024)	13.212.979	173.522.959	65.523.299	327.909.201
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)				78.041.443	1.059.166			85.647.242	164.747.851
- Dönem Karı (Zararı)								85.647.242	85.647.242
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)				78.041.443	1.059.166				79.100.609
Kar Payları							(10.000.000)		(10.000.000)
31.12.2020 İtibariyle Bakiyeler	19	20.000.000	13.585.608	121.848.823	(683.858)	14.112.961	228.146.276	85.647.242	482.657.052

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

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

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'te; 281 kişi boru ve profil bölümünde, 33 kişi çinko kalsin bölümünde olmak üzere toplam 314 personel çalışmaktadır (31 Aralık 2019: 284 kişi boru ve profil, 45 kişi çinko kalsin toplam 329 personel).

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 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'in finansal tabloları; Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlaması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

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.

Finansal tablolar KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan "TMS Taksonomi Hakkında Duyuru" ile "Finansal Tablo Örnekleri Kullanım Rehberi"nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, 17 Şubat 2021 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımladıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Geçerli ve raporlama para birimi

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

İşletmenin sürekliliği

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

Covid-19

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19 salgınından dolayı, gerek Şirket'in içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede yaşanan gelişmeler / yavaşlamalar paralelinde, dönem içinde Şirket'in tedarik ve satış süreçlerinde aksamalar yaşanmış, üretim faaliyetlerinde geçici süreyle duruşlar meydana gelmiştir. Bu kapsamda Şirket'in Kayseri'deki tesisinde, Nisan-Temmuz 2020 döneminde üretim faaliyetleri tamamen ve kısmen durdurulmuştur.

COVID-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği, ne kadar yayılabileceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup; etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha sağlıklı bir değerlendirme yapma imkânı söz konusu olabilecektir. Bununla birlikte, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolar hazırlanırken COVID-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir. Şirket bu kapsamda, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarında meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini test etmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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 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.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

a) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019’da TFRS 3 ‘İşletme Birleşmelerinde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi,
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması,
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi,
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak,
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Önemliliğin tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019’da KGK, “UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerindeki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür. Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 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)

a) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 'deki değişiklikler- gösterge faiz oranı reformu

Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

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

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. Değişiklik, 1 Haziran 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

b) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı işletmenin iştirak veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışları veya katkıları- değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

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.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 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) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)

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.

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)

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

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.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 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) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler)

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

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.

Şirket, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

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

Şirket, 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıkların değerlendirme farklarının ertelenmiş vergi hesaplamalarında yapılan hataları, cari dönemde tespit etmiştir. Cari dönemde tespit edilen bu hataların düzeltilmesinin etkileri geriye dönük olarak TMS 8 "Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar" uyarınca 1 Ocak 2019 itibarıyla "Geçmiş yıllar karları" kalemine yansıtılmıştır. Önceki döneme yapılan düzeltmelerin etkisi her bir finansal tablo kalemi bazında aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

31 Aralık 2019	Düzeltilmelerin Etkisi		
	Daha önce raporlanan	Düzeltilmeler	Yeniden düzenlenmiş
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	6.283.821	(4.866.211)	1.417.610
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	168.656.748	4.866.211	173.522.959

Şirket, 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolarının hazırlanması sırasında, diğer kısa vadeli yükümlülükler kaleminde sınıflandırdığı "ödenecek sosyal güvenlik kesintilerini", çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar kalemine; esas faaliyetlerden diğer gelirler kaleminde sınıflandırdığı "maddi duran varlık satış karını", yatırım faaliyetlerinden gelirler kalemine yeniden sınıflandırmıştır.

2.4 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.

2.5 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.

31 Aralık 2020 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.

31 Aralık 2020 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.

31 Aralık 2020 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.

31 Aralık 2020 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 yansıtmayı amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir. Ele alınan bilgiler şunları içerir:

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

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

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 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 düzelten 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.

31 Aralık 2020 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.

31 Aralık 2020 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.

31 Aralık 2020 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) Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

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

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

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

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

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

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 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 cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kurundan Türk lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili dönemin gelir tablosuna dahil edilmiştir.

Stoklar

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

İlişkili taraflar

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

- Atlantik Halıcılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

- Isısan Isı Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

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

- Değirmencilik İşletmesi A.Ş.

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

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

- Şirket ortakları, üst düzey yöneticileri

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

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 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 bölge kazançları (faiz, repo gibi faaliyet dışı kazançlar hariç) ruhsatlarında belirtilen süre sonuna kadar gelir ve kurumlar vergisinden istisna tutulmuştur. Bu müstesna 06.02.2004 tarihinden önce ruhsat alanlar için geçerlidir. Şirket'in serbest bölgede faaliyet göstermek için almış olduğu ruhsatın süresi 2030 yılına kadardır.

(ii) Ertelenmiş vergi

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

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

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

Hisse Başına Kazanç / (Zarar)

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

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 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.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı tam 7.638,96 TL tutarındadır (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL). Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne dair nesnel kanıtlar aşağıdakileri içerir:

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

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 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.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, raporlanabilir bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020	Boru ve Profil	Çinko Kalsin	Toplam
Hasılat	565.432.378	5.956.388	571.388.766
Maliyet	(463.559.607)	(2.960.892)	(466.520.500)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)	101.872.770	2.995.496	104.868.266
Genel Yönetim Giderleri	(5.508.933)	(83.378)	(5.592.311)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	(30.264.064)	(75.209)	(30.339.274)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	53.235.676	-	53.235.676
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(34.249.803)	(4.471.428)	(38.721.231)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)	85.085.645	(1.634.520)	83.451.126
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	9.305.102	-	9.305.102
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(1.811.619)	-	(1.811.619)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/Zararı	92.579.128	(1.634.520)	90.944.608
Finansman Gelirleri	78.883.337	-	78.883.337
Finansman Giderleri	(70.345.484)	-	(70.345.484)
Vergi Öncesi Kar/(Zarar)	101.116.981	(1.634.520)	99.482.461
Vergi Geliri / Gideri	(13.835.219)		(13.835.219)
Dönem Vergi Gideri / Geliri	(14.339.163)		(14.339.163)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	503.944		503.944
Dönem Karı / (Zararı)	87.281.762	(1.634.520)	85.647.242

31 Aralık 2019	Boru ve Profil	Çinko Kalsin	Toplam
Hasılat	547.507.961	56.307.422	603.815.383
Maliyet	(467.733.580)	(42.916.356)	(510.649.936)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)	79.774.381	13.391.066	93.165.447
Genel Yönetim Giderleri	(6.344.703)	(249.113)	(6.593.816)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	(28.857.979)	(34.888)	(28.892.867)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	44.795.636	-	44.795.636
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(26.950.120)	-	(26.950.120)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)	62.417.215	13.107.065	75.524.280
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	223.481	-	223.481
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	-	-	-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/Zararı	62.640.696	13.107.065	75.747.761
Finansman Gelirleri	42.849.667	-	42.849.667
Finansman Giderleri	(39.494.775)	-	(39.494.775)
Vergi Öncesi Kar/(Zarar)	65.995.588	13.107.065	79.102.653
Vergi Geliri / Gideri	(13.579.354)		(13.579.354)
Dönem Vergi Gideri / Geliri	(13.649.442)		(13.649.442)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	70.088		70.088
Dönem Karı / (Zararı)	52.416.234	13.107.065	65.523.299

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	8.744	6.589
- TL Kasa	8.744	6.589
Bankalar	126.562.235	163.123.339
- Vadesiz Mevduat (TL)	221.585	106.688
- Döviz Tevdiat (Dolar)	4.105.893	23.951.066
- Döviz Tevdiat (Euro)	1.054.931	333.166
- Döviz Tevdiat (GBP)	-	388.825
- Vadeli Mevduat (TL)	650.320	7.885.000
- Vadeli Mevduat (Dolar)	118.277.191	130.458.594
- Vadeli Mevduat Euro	2.252.315	-
	126.570.979	163.129.928

Vadeli Mevduat Faiz Oranları ve Vadeleri	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Faiz Oranları		
- Vadeli Mevduat (TL)	%17,50 - 18,00	11 % - 11,85 %
- Vadeli Mevduat (Dolar)	%3,15-3,65	2,40 % - 2,65 %
- Vadeli Mevduat (Euro)	%2,50-2,75	-
Vadeler		
- Vadeli Mevduat (TL)	1 gün	1 - 13 Gün
- Vadeli Mevduat (Dolar)	15-34 gün	2 - 31 Gün

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, banka mevduatları üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

DİPNOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal Yatırımlar	Pay Oranı	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
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.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraplardan Ticari Alacaklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Isısan Isı San. ve Tic. A.Ş.	30.760	3.300
Değirmencilik İşletmesi A.Ş.	-	3.564
	30.760	6.864

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraplara Ticari Borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Isısan Isı San. ve Tic. A.Ş.	-	15.499
Atlantik Halı San. ve Tic. A.Ş.	19.087	7.682
	19.087	23.181

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraplara Diğer Borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ortaklara Borçlar	41.019	28.043
	41.019	28.043

İlişkili Taraplardan Gelir ve Giderler

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan satın alımların detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraplardan Satın Alımlar	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Isısan Isı San. ve Tic. A.Ş.	20.844	52.454
Değirmencilik İşletmesi A.Ş.	60.892	53.452
Atlantik Halı San. ve Tic. A.Ş.	16.176	419.355
	97.912	525.261

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara satışların detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraplara Satışlar	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Isısan Isı San. ve Tic. A.Ş.	201.809	74.504
Değirmencilik İşletmesi A.Ş.	9.136	5.323
Atlantik Halı San. ve Tic. A.Ş.	-	13.000
	210.945	92.827

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren ara hesap döneminde, üst yönetime sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 360.353 TL'dir (31 Aralık 2019: 328.552 TL).

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30.760	6.864
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	168.078.877	137.903.478
	168.109.637	137.910.342

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari Alacaklar (*)	154.308.975	117.599.283
Alacak Senetleri	17.726.692	22.640.080
Ertelenmiş Finansman Gelirleri (-) (**)	(3.956.790)	(2.335.885)
Şüpheli Ticari Alacaklar	801.443	273.778
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılıkları (-)	(801.443)	(273.778)
	168.078.877	137.903.478

(*) Ticari alacaklar kaleminin 112.645.013 TL'lik kısmı, Doğrudan Borçlanma Sistemi (DBS) alacaklarından oluşmaktadır. (31 Aralık 2019: 79.415.043 TL)

(*) Ticari Alacaklar için 32.304.098 TL tutarında teminat alınmıştır. (31 Aralık 2019: 29.235.150 TL)

(**) Ertelenmiş finansman gelirlerinin hesaplanmasında USD Libor faiz oranları esas alınmıştır. (31 Aralık 2019: %13,75-TL)

Şüpheli ticari alacakların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak	273.778	273.778
Tahsilatlar/İptaller	-	-
Dönem İçi İlaveler	454.483	-
TFRS 9 Beklenen Kredi Zararı Etkisi	73.182	-
Dönem Sonu	801.443	273.778

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	19.087	23.181
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	11.904.048	91.144.453
	11.923.135	91.167.634

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari Borçlar	11.904.048	91.144.453
	11.904.048	91.144.453

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen Depozito ve Teminatlar	10.478	10.478
Diğer Alacaklar	675.613	3.358.690
- Vergi Dairesinden Alacaklar	675.613	3.358.690
	686.091	3.369.168

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen Depozito ve Teminatlar	5.132	5.132
	5.132	5.132

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer Borçlar	21.394	12.112
	21.394	12.112

DİPNOT 9 – STOKLAR

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

Stoklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlk Madde ve Malzeme	61.374.910	112.138.448
Yarı Mamuller Üretim	12.281.948	15.342.278
Mamuller	59.022.447	48.454.808
Ticari Mallar	-	217.181
Diğer Stoklar	1.874.615	2.211.974
	134.553.920	178.364.689

(*) Stokların 24.152.042 TL'lik kısmı çinko tesisine ait stoklardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2019: 3.401.785)

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen Sipariş Avansları	13.637.665	1.340.849
Gelecek Aylara Ait Giderler	525.183	1.581.155
- Sigorta Giderleri	56.690	47.042
- Kredi Giderleri	306.685	1.420.449
- Diğer Giderler	161.808	113.664
	14.162.848	2.922.004

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan Sipariş Avansları	1.885.053	3.862.419
Maaş Promosyon Gelirleri	156.143	7.667
	2.041.196	3.870.086

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Maaş Promosyon Gelirleri	182.239	-
	182.239	-

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

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	718.859	2.675.851
Diğer KDV	4.888.580	3.976.901
İş Avansları	4.000	-
	5.611.439	6.652.752

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem Vergi Vergisiyle İlgili Varlıklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Geçici Vergi Ödemeleri	8.032.554	11.533.647
Stopaj Kesintileri	734.478	1.129.828
	8.767.032	12.663.475

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

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 Gayrimenkuller	1 Ocak 2019	Girişler	Çıkışlar	Yeniden Değerleme Artışı	31 Aralık 2019
Arazi ve Arsalar	5.260.000	-	-	-	5.260.000
Binalar	930.000	-	-	-	930.000
Toplam	6.190.000	-	-	-	6.190.000

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki gibidir:

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
31 Aralık 2020			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	10.995.000	-
31 Aralık 2019			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	6.190.000	-

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.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

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)	0	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)	62.718	-	-	(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	(21.746.863)	(531.486)	192.226	0	15.688.056	(6.398.068)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	68.497.369					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 (özkaynakta 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.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Açıklama	1 Ocak 2019	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2019
Arazi ve Arsalar	18.286.075	-	-	-	18.286.075
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	1.996.260	233.770	-	-	2.230.030
Binalar	25.660.082	-	-	-	25.660.082
Tesis, Makine ve Cihazlar	36.646.206	1.963.268	(464.919)	-	38.144.556
Taşıtlar	1.928.804	276.088	(134.686)	-	2.070.205
Demirbaşlar	2.303.962	321.480	-	-	2.625.441
Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.227.843	-	-	-	1.227.843
Toplam Maliyet Bedeli	88.049.232	2.794.606	(599.605)	-	90.244.232

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2019	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2019
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	(1.754.885)	(71.697)	-	-	(1.826.582)
Binalar	(1.273.267)	(654.695)	-	-	(1.927.962)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(11.498.979)	(2.291.035)	12.914	-	(13.777.100)
Taşıtlar	(1.185.270)	(205.520)	131.662	-	(1.259.128)
Demirbaşlar	(1.633.824)	(184.710)	-	-	(1.818.534)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(1.104.791)	(32.767)	-	-	(1.137.558)
Toplam	(18.451.016)	(3.440.423)	144.575	-	(21.746.863)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	69.598.216				68.497.369

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde amortisman giderlerinin; 493.425 TL'si satılan mamuller maliyetinde, 35.150 TL'si genel yönetim giderlerinde ve 2.912 TL'si pazarlama giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 14 – TÜREV ARAÇLAR

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla türev araçların kontrat bilgileri aşağıdaki gibidir:

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

Forward sözleşmelerinin gerçeğe uygun değer değişiklikleri kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Türev Araçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Forward Değerleme Gelirleri / (Giderleri)	(171.220)	9.497
	(171.220)	9.497

DİPNOT 15 – BORÇLANMALAR

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borçlanmalar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Banka Kredileri	117.448.000	133.764.330
Diğer Finansal Yükümlülükler	317.138	1.040.122
- Kredi Kartları	317.138	1.040.122
	117.765.138	134.804.452

(*) 31 Aralık 2020 itibarıyla kullanılan kredilerin; 14.000.000 USD'lik tutarı "TCMB Reeskont Kredisi" ve 2.000.000 USD'lik tutarı Eximbank kredisinden oluşmaktadır. (31 Aralık 2019 itibarıyla kullanılan kredilerin; 13.420.000 USD'lik tutarı "TCMB Reeskont Kredisi", 7.500.000 USD'lik tutarı "Eximbank Reeskont Kredisi" ve 1.500.000 USD'lik tutarı "İhracat Taahhütlü Spot Döviz Kredisinden" oluşmaktadır.)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli banka kredilerinin vade ve faiz yapısı aşağıdaki gibidir:

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

31 Aralık 2019	Faiz Aralığı (%)	Kısa Vadeli (TL Karşılığı)	Uzun Vadeli (TL Karşılığı)
Usd	1,89-3,42	133.764.330	-

31 Aralık 2020	0-3 Ay	3-6 Ay	6-9 Ay	9-12 Ay
Usd	-	44.043.000	29.362.000	44.043.000
	-	44.043.000	29.362.000	44.043.000

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 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 31 Aralık 2020 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 7.638,96 TL’ye göre (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve finansal tablolara yansıtılır. Karşılık Şirket’in çalışanlarının emekliliklerinden kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplama Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre yapılmaktadır.

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

Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğünün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ilişikteki finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 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. (31 Aralık 2019 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 10 enflasyon oranı ve yüzde 12,00 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 1,82 iskonto oranı ile hesaplanmıştır.)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak bakiyesi	5.625.733	3.910.921
Faiz Maliyeti	959.750	537.695
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	(1.323.958)	699.371
Cari hizmet maliyeti	1.006.334	996.119
Yıl içinde ödenen	(538.011)	(518.373)
	5.729.848	5.625.733

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kullanılmayan izin günleri karşılıkları	683.763	-
	683.763	-

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	386.116	371.679
Personele Borçlar	657.353	686.818
	1.043.469	1.058.497

DİPNOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dava Karşılıkları	447.641	201.600
	447.641	201.600

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek Vergi ve Fonlar	14.504.113	13.830.098
Diğer Kesintiler	35.817	38.185
	14.539.930	13.868.283

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla dahilde işleme izin belgesi kapsamındaki ihracat taahhütleri aşağıdaki gibidir:

Taahhütler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İhracat Taahhütleri	75.609.908	62.749.998
	75.609.908	62.749.998

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

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
31 Aralık 2019	TL Karşılığı	ABD Doları	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı			
- Teminat	51.910.969	5.116.035	21.520.698
- İpotekler	-	-	-
- Rehinler	-	-	-
Toplam	51.910.969	5.116.035	21.520.698

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
31 Aralık 2019	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Almış Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- Teminat	17.645.150	1.300.000	650.000	5.600.000
- İpotekler	11.500.000	-	-	11.500.000
- Rehinler	-	-	-	-
- Teminat Senedi	90.000	-	-	90.000
Toplam	29.235.150	1.300.000	650.000	17.190.000

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Nazife ÖZBİYİK	6,70	1.339.916	6,70	1.339.916
Mahmut ÖZBİYİK	6,01	1.201.366	6,01	1.201.366
Mehmet ÖZBİYİK	6,01	1.201.329	6,01	1.201.329
Kadriye HASOĞLU	5,36	1.071.115	5,36	1.071.115
Hatice ÖZBİYİK	5,10	1.019.934	5,10	1.019.934
Diğer	70,82	14.166.340	70,82	14.166.340
	100	20.000.000	100	20.000.000

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla özkaynaklar aşağıdaki gibidir:

Özkaynaklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenmiş Sermaye	20.000.000	20.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	13.585.608	13.585.608
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(683.858)	(1.743.024)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	121.848.823	43.807.380
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14.112.961	13.212.979
- Yasal Yedekler	14.112.961	13.212.979
Geçmiş Yıllar Karları	228.146.276	173.522.959
Dönem Net Karı	85.647.242	65.523.299
	482.657.052	327.909.201

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 ulaşınca 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.

31 Aralık 2020 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.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla hisse başına kazanç aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Hisse Adedi	2.000.000.000	2.000.000.000
Dönem Karı	85.647.242	65.523.299
Hisse Başına Kar	0,043 ₺	0,033 ₺

DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Boru ve Profil Satışları	440.256.875	472.395.061
Sac Satışları	115.387.948	63.975.749
Çinko Satışları (*)	5.956.388	56.307.422
Diğer Satışlar	9.787.555	11.137.151
Net Satışlar	571.388.766	603.815.383
Satışların Maliyeti	(466.520.500)	(510.649.936)
Satılan Ticari Mal Maliyeti	(3.312.268)	(5.485.242)
Satılan Mamul Maliyeti	(463.208.232)	(505.164.694)
Brüt Kar/Zarar	104.868.266	93.165.447

(*) Şirket, çinko oksit geri kazanım tesisi ile ilgili olarak üretilen çinko oksitin emtia fiyatlarındaki sert düşüş, satış pazarlarındaki daralma ve hammadde teminindeki yetersizlikler sebebiyle; dönem içinde çinko tesisinde bakım yapmış ve düşük kapasite ile üretim gerçekleştirmiştir.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 21 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Personel Ücret ve Giderleri	(2.342.954)	(3.413.645)
Danışmanlık, Noter ve Dava Giderleri	(696.653)	(750.177)
Bağış ve Yardımlar	(652.942)	(717.604)
Amortisman ve Tükenme Payları	(35.150)	(324.867)
Diğer Giderler	(207.133)	(201.908)
Güvenlik Giderleri	(212.666)	(197.163)
Vergi, Resim ve Harçlar	(444.745)	(174.475)
Yönetim Kurulu Ücret ve Giderleri	(153.330)	(133.138)
Araç Bakım ve Yakıt Giderleri	(115.219)	(129.805)
Kırtasiye ve Büro Giderleri	(179.240)	(117.753)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(149.080)	(114.611)
Yemek Giderleri	(135.310)	(104.352)
Sigorta Giderleri	(108.261)	(99.022)
Aidat Giderleri	(83.593)	(34.305)
Bakım, Onarım Giderleri	(8.166)	(29.037)
Temizlik Giderleri	(11.413)	(17.815)
Seyahat Giderleri	(37.590)	(17.740)
Haberleşme Giderleri	(14.201)	(12.283)
Elektrik, Doğalgaz, Su Giderleri	(3.594)	(3.047)
Otopark Giderleri	(1.046)	(1.054)
Banka Masrafları	(25)	(15)
	(5.592.311)	(6.593.816)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Navlun Giderleri	(11.151.282)	(10.922.434)
Nakliye ve Dağıtım Giderleri	(5.703.505)	(6.732.037)
Komisyon Giderleri	(4.333.762)	(3.920.716)
İhracat Giderleri	(2.571.917)	(2.250.807)
Vergi, Resim ve Harçlar	(1.447.967)	(1.464.803)
Banka Masrafları	(897.600)	(1.093.181)
Personel Ücret ve Giderleri	(2.227.644)	(603.957)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(735.768)	(500.410)
Sigorta Giderleri	(312.598)	(304.743)
Belgelendirme ve Test Giderleri	(261.151)	(292.456)
Fuar Giderleri	(60.889)	(280.552)
Seyahat Giderleri	(26.911)	(215.321)
Reklam Giderleri	(214.301)	(84.810)
Diğer Giderler	(163.500)	(74.871)
Kargo Gideri	(59.460)	(55.364)
Aidat Giderleri	(75.477)	(66.054)
Yemek Gideri	(92.630)	(17.420)
Amortisman ve Tükenme Payları	(2.912)	(12.931)
	(30.339.274)	(28.892.867)

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	31.988.599	28.154.059
Ticari İşlemlere İlişkin Vade Farkı Gelirleri	16.557.828	11.525.374
Reeskont Faiz Gelirleri	2.335.885	3.280.487
Kurumlar Vergisi Teşvik Gelirleri	682.472	867.981
Diğer Gelirler	591.264	827.633
Hizmet Satışları	62.772	95.157
Konusu Kalmayan Karşılıklar	538.011	36.000
Maaş Promosyon Gelirleri	-	8.945
Sgk Teşvik Gelirleri	478.845	-
	53.235.676	44.795.636

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri	(29.509.146)	(26.920.740)
Diğer Giderler	(10.162)	(29.380)
Karşılık Giderleri	(773.705)	-
Reeskont Faiz Giderleri	(3.956.790)	-
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (Bakınız Dipnot 20)	(4.471.428)	-
	(38.721.231)	(26.950.120)

DİPNOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artışı	6.805.000	-
Maddi Duran Varlık Satış Karı	2.500.102	223.481
	9.305.102	223.481

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artış İptali (*)	(1.811.619)	-
	(1.811.619)	-

(*) Zonguldak Ereğli'de bulunan yatırım amaçlı arsa ve taşınmazın dönem içinde satılmasından kaynaklanmaktadır.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 24 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Kambiyo Karları	74.968.538	36.795.218
Faiz Gelirleri	3.914.799	6.054.449
	78.883.337	42.849.667

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Kambiyo Zararları	(64.680.800)	(32.166.178)
Faiz Giderleri	(4.704.934)	(6.790.902)
Kıdem Tazminatı Faiz Maliyeti	(959.750)	(537.695)
	(70.345.484)	(39.494.775)

DİPNOT 25 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Türkiye’de uygulanan Kurumlar Vergisi oranı %22’dir. 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 Sayılı Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 91 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 10’uncu madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %20’den %22’ye çıkarılmıştır.

Ayrıca, aynı Kanunla 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.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 25 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Gelir vergisi stopajı (Devamı)

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.

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.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Cari dönem vergi gideri	(14.339.163)	(13.649.442)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	503.944	70.088
	(13.835.219)	(13.579.354)

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı	(1.417.610)	(1.627.572)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen	503.944	70.088
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(15.797.057)	139.874
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(16.710.723)	(1.417.610)

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 25 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)**Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü (Devamı)**

Şirket'in, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Kıdem tazminatı karşılığı	(5.729.848)	1.258.484	
Kullanılmayan izin 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)

31 Aralık 2019	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Kıdem tazminatı karşılığı	(5.625.733)	1.237.661	
Dava karşılıkları	(201.600)	44.352	
Alıcılar ve alacak senetleri reeskontu	(2.335.885)	513.895	
Maddi duran varlık değerleme farkları (*)-(Bkz Dipnot 2.3)	33.669.200		(2.601.960)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerleme farkları (*)-(Bkz Dipnot 2.3)	6.094.692		(609.469)
Diğer	9.497		(2.089)
TOPLAM	31.610.171	1.795.908	(3.213.518)
a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü			(1.417.610)

(*) 7061 Sayılı Kanun'un yayımlandığı tarih olan 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla 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 kazançlarının kurumlar vergisinden istisna olması nedeniyle, serbest bölgedeki maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmamıştır.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 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**

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	168.078.878	-	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	168.152.060	-	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.

31 Aralık 2020 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 2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	DİĞER
	Ticari Alacaklar		DİĞER Alacaklar				
	İlişkili Taraf	DİĞER Taraf	İlişkili Taraf	DİĞER Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E+F)	6.864	137.903.478	-	3.374.300	163.123.339	9.497	6.589
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	29.235.150	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.864	137.903.478	-	3.374.300	163.123.339	9.497	6.589
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 (-)	-	273.778	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(273.778)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	-	-	-	-	-	-

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 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**

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	-

31 Aralık 2019						
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	133.764.330	134.804.452	25.267.071	109.537.381	-	-
Ticari Borçlar	91.167.634	91.167.634	91.167.634	-	-	-
Diğer Borçlar	40.155	40.155	40.155	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	6.910.789	10.974.757	1.239.153	4.109.871	5.625.733	-
Toplam Yükümlülük	231.882.908	236.986.998	117.714.013	113.647.252	5.625.733	-

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 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**

	31 Aralık 2020				31 Aralık 2019			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Gbp	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Gbp
1. Ticari alacaklar	86.606.563	9.664.870	1.308.870	389.330	79.539.532	11.871.831	1.065.552	248.431
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa. Banka hesapları dâhil)	125.521.444	16.649.348	367.112	-	155.131.651	25.994.017	50.096	50.000
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	212.128.007	26.314.218	1.675.982	389.330	234.671.183	37.865.848	1.115.648	298.431
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)	212.128.007	26.314.218	1.675.982	389.330	234.671.183	37.865.848	1.115.648	298.431
10. Ticari borçlar	10.110.788	1.083.064	239.851	-	87.113.629	14.513.821	111.570	-
11. Finansal yükümlülükler	117.448.000	16.000.000	-	-	133.764.330	22.478.000	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	127.558.788	17.083.064	239.851	-	220.877.959	36.991.821	111.570	-
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)	127.558.788	17.083.064	239.851	-	220.877.959	36.991.821	111.570	-
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)	84.569.218	9.231.153	1.436.131	389.330	13.793.224	874.027	1.004.078	298.431
21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
21. İhracat (Ortalama Kur)	249.019.786	33.924.090	-	-	300.156.006	53.594.023	-	-
22. İthalat (Ortalama Kur)	249.783.646	34.028.151	-	-	294.297.685	52.547.997	-	-

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 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				
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)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2019				
	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	479.608	(479.608)	479.608	(479.608)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları net etki (1+2)	479.608	(479.608)	479.608	(479.608)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	667.639	(667.639)	667.639	(667.639)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)				
6- Euro net etki (1+2)	667.639	(667.639)	667.639	(667.639)
GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Gbp net varlık/yükümlülüğü	232.075	(232.075)	232.075	(232.075)
8- Gbp riskinden korunan kısım (-)				
9 Gbp TL net etki (4+5)	232.075	(232.075)	232.075	(232.075)
Toplam (3+6+9)	1.379.322	(1.379.322)	1.379.322	(1.379.322)

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.