

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU

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

Erbosan Erciyas Boru Sanayii ve Ticaret A.Ş.

Yönetim Kurulu'na

Giriş

Erbosan Erciyas Boru Sanayii ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Mart 2022 tarihli ilişikteki ara dönem finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

Finansal Eksen Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

Exclusive Member of GGI Global Alliance AG



Ufuk Doğruer, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 9 Mayıs 2022

İÇİNDEKİLER

Sayfa

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2022 TARİHLİ****ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Dönem		Solo	Solo
		31 Mart 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.157.949.164	902.380.596
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	218.232.538	157.493.591
Ticari Alacaklar		382.884.785	340.908.343
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	145.105	44.396
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	382.739.680	340.863.947
Diğer Alacaklar		5.301.800	13.263.176
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	5.301.800	13.263.176
Türev Araçlar	14	-	2.018.000
Stoklar	9	493.290.699	334.183.729
Peşin Ödenmiş Giderler	10	49.747.473	13.122.604
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	11	12.867	36.364.997
Diğer Dönen Varlıklar	11	8.479.002	5.026.156
Duran Varlıklar		186.401.292	189.361.023
Finansal Yatırımlar	5	248.895	248.895
Diğer Alacaklar		15.610	15.610
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	15.610	15.610
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	10.995.000	10.995.000
Maddi Duran Varlıklar	13	175.141.787	178.101.518
TOPLAM VARLIKLAR		1.344.350.456	1.091.741.619

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2022 TARİHLİ****ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo
Dönem		31 Mart 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		525.633.051	411.186.519
Kısa Vadeli Borçlanmalar	15	458.357.100	327.148.500
Diğer Finansal Yükümlülükler	15	1.751.721	1.062.768
Ticari Borçlar		15.191.329	23.198.546
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	826	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	15.190.503	23.198.546
Çalışanlara Sağlanan Faydalara Kapsamında Borçlar	17	3.717.263	1.248.360
Diğer Borçlar		74.224	57.258
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	40.033	44.172
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	34.191	13.086
Türev Araçlar	14	755.252	-
Ertelenmiş Gelirler	10	13.010.162	6.717.860
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.354.614	2.234.523
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	1.018.665	648.563
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	1.335.949	1.585.960
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	30.421.386	49.518.704
Uzun Vadeli Yükümlülükler		15.805.267	14.880.418
Uzun Vadeli Karşılıklar		7.994.641	5.314.356
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	7.994.641	5.314.356
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	7.810.626	9.566.062
Özkaynaklar		802.912.138	665.674.682
Ödenmiş Sermaye		20.000.000	20.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		13.585.608	13.585.608
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		127.381.313	127.852.012
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışlar (Azalışları)		128.070.259	128.070.259
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)		(688.946)	(218.247)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		16.012.926	16.012.926
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		488.224.136	291.893.553
Net Dönem Karı veya Zararı		137.708.155	196.330.583
TOPLAM KAYNAKLAR		1.344.350.456	1.091.741.619

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş Solo	Sınırlı Denetimden Geçmiş Solo
Dönem		1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Hasılat	3,20	562.052.751	219.632.783
Satışların Maliyeti	3,20	(372.725.352)	(167.625.322)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR/ZARAR		189.327.399	52.007.461
Genel Yönetim Giderleri	21	(2.412.843)	(1.553.609)
Pazarlama Giderleri	21	(35.489.706)	(11.455.184)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	52.312.757	25.143.253
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	22	(19.280.286)	(8.364.108)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		184.457.321	55.777.813
Finansman Gelirleri	23	39.852.979	27.774.921
Finansman Giderleri	23	(58.250.970)	(28.259.321)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		166.059.330	55.293.413
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(28.351.175)	(6.784.765)
Dönem Vergi Gideri / Geliri	24	(29.966.012)	(7.940.557)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	24	1.614.837	1.155.792
DÖNEM KARI (ZARARI)		137.708.155	48.508.648
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		137.708.155	48.508.648
Ana Ortaklık Payları		137.708.155	48.508.648
Pay başına kazanç / (kayıp)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	19	6,89	2,43
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(470.699)	1.314.435
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(611.297)	1.707.058
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(611.297)	1.707.058
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		140.598	(392.623)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		140.598	(392.623)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		137.237.456	49.823.083

İlişkitedeki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş Solo	Sınırlı Denetimden Geçmiş Solo
Dönem		1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		27.017.084	(1.822.485)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit girişi sınıfları		726.543.163	286.316.082
<i>Satılan mallardan ve hizmetlerden elde edilen nakit girişleri</i>	7,20	715.106.082	274.378.327
<i>Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirlerden nakit girişleri</i>	22	11.437.081	11.937.755
Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirlerden nakit girişi / çıkışları		(673.645.604)	(287.522.029)
<i>Mal ve hizmetler için tedarikçilere yapılan ödemeler</i>	7,20	(667.908.163)	(275.410.153)
<i>Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer giderlerden nakit çıkışları</i>	22	(5.737.441)	(12.111.876)
Faaliyetlerden net nakit akışları		52.897.559	(1.205.947)
Ödenen faiz ve kur farkları	22,23	(1.546.022)	(5.558.087)
Alınan faiz ve kur farkları	22,23	29.888.565	26.988.496
Vergi ödemeleri / iadeleri	24,11	(29.372.346)	13.515.910
Diğer nakit girişleri / çıkışları		(24.850.672)	(35.562.857)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(89.960)	(1.027.792)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(89.960)	(1.027.792)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	13	(89.960)	(1.027.792)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		33.811.823	59.464.549
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	33.811.823	59.464.549
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		60.738.947	56.614.272
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C+D)		60.738.947	56.614.272
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	157.493.591	126.570.979
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	218.232.538	183.185.251

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 31 MART 2022 ARA 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 Varlık Yeniden Değerleme Artışlar (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	
01.01.2021 İtibariyle Bakiyeler		20.000.000	13.585.608	121.848.823	(683.858)	14.112.961	228.146.276	85.647.242	482.657.052
Transferler							85.647.242	(85.647.242)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)					1.314.435			48.508.648	49.823.083
- Dönem Karı (Zararı)								48.508.648	48.508.648
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)					1.314.435				1.314.435
31.03.2021 İtibariyle Bakiyeler		20.000.000	13.585.608	121.848.823	630.577	14.112.961	313.793.518	48.508.648	532.480.135
01.01.2022 İtibariyle Bakiyeler	19	20.000.000	13.585.608	128.070.259	(218.247)	16.012.926	291.893.553	196.330.583	665.674.682
Transferler							196.330.583	(196.330.583)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)					(470.699)			137.708.155	137.237.456
- Dönem Karı (Zararı)								137.708.155	137.708.155
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)					(470.699)				(470.699)
31.03.2022 İtibariyle Bakiyeler	19	20.000.000	13.585.608	128.070.259	(688.946)	16.012.926	488.224.136	137.708.155	802.912.138

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 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 Mart 2022 tarihi itibariyle Şirket'te; 283 kişi boru ve profil bölümünde, 29 kişi çinko kalsin bölümünde olmak üzere toplam 312 personel çalışmaktadır (31 Aralık 2021: 282 kişi boru ve profil, 30 kişi çinko kalsin toplam 312 personel).

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 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, 31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Tebliğ'in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ("THP") gereklerine göre Türk Lirası ("TL") olarak tutmaktadır. Ara dönem finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen; türev araçlar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ile maddi duran varlıklar dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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

Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem finansal tabloları, 9 Mayıs 2022 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımladıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Geçerli ve raporlama para birimi

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

Netleştirme/Mahsup

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

a) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler

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

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.

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.

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.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

a) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

- *IFRS 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.
- *IFRS 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 hükümü kaldırmıştır.

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

b) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

IFRS 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 IFRS 17'yi yayımlamıştır. IFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. IFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

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

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

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)

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

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında 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.

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

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

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 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 amortismanına 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 Mart 2022 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 oluştuğunda gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü oluştuğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

Maddi 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 Mart 2022 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 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

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

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi

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

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

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

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

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

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

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

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 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 karşılama 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 kayıtları alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 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 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(vi) Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

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

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

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

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

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

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kur değişiminin etkileri

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

Stoklar

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

İlişkili taraflar

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

- Atlantik Halıcılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

- Isısan Isı Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

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

- Değirmencilik İşletmesi A.Ş.

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

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

- Şirket ortakları, üst düzey yöneticileri

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

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Vergilendirme

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

(i) Dönem vergisi

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

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

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

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

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

(ii) Ertelenmiş vergi

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

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

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

Hisse Başına Kazanç / (Zarar)

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

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 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 Mart 2022 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı tam 10.848,59 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 10.848,59 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 ölçülebilir bir düşüşü işaret eden gözlemlenebilir bilgi.

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 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 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla, raporlanabilir bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022	Boru ve Profil	Çinko Kalsin	Toplam
Hasılat	528.104.268	33.948.483	562.052.751
Maliyet	(350.178.928)	(22.546.424)	(372.725.352)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)	177.925.340	11.402.059	189.327.399
Genel Yönetim Giderleri	(2.376.472)	(36.371)	(2.412.843)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	(33.835.580)	(1.654.126)	(35.489.706)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	52.312.757	-	52.312.757
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(19.280.286)	-	(19.280.286)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)	174.745.759	9.711.562	184.457.321
Finansman Gelirleri	39.852.979	-	39.852.979
Finansman Giderleri	(58.250.970)	-	(58.250.970)
Vergi Öncesi Kar/(Zarar)	156.347.768	9.711.562	166.059.330
Vergi Geliri / Gideri	(28.351.175)		(28.351.175)
Dönem Vergi Gideri / Geliri	(29.966.012)		(29.966.012)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	1.614.837		1.614.837
Dönem Karı / (Zararı)	127.996.593	9.711.562	137.708.155
31 Mart 2021	Boru ve Profil	Çinko Kalsin	Toplam
Hasılat	212.727.416	6.905.367	219.632.783
Maliyet	(162.998.039)	(4.627.283)	(167.625.322)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)	49.729.377	2.278.084	52.007.461
Genel Yönetim Giderleri	(1.514.653)	(38.956)	(1.553.609)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	(11.385.925)	(69.259)	(11.455.184)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25.143.253	-	25.143.253
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(8.364.108)	-	(8.364.108)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)	53.607.944	2.169.869	55.777.813
Finansman Gelirleri	27.774.921	-	27.774.921
Finansman Giderleri	(28.259.321)	-	(28.259.321)
Vergi Öncesi Kar/(Zarar)	53.123.544	2.169.869	55.293.413
Vergi Geliri / Gideri	(6.784.765)		(6.784.765)
Dönem Vergi Gideri / Geliri	(7.940.557)		(7.940.557)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	1.155.792		1.155.792
Dönem Karı / (Zararı)	46.338.779	2.169.869	48.508.648

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	6.297	17.086
- TL Kasa	6.297	17.086
Bankalar	218.226.241	157.476.505
- Vadesiz Mevduat (TL)	485.378	61.683
- Döviz Tevdiat (Dolar)	205.392.609	150.567.054
- Döviz Tevdiat (Euro)	3.825.866	453.912
- Döviz Tevdiat (GBP)	2.954.448	390.567
- Vadeli Mevduat (TL)	5.567.940	6.000.000
- Vadeli Mevduat (Dolar)	-	3.289
	218.232.538	157.493.591

Vadeli Mevduat Faiz Oranları ve Vadeleri	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Faiz Oranları		
- Vadeli Mevduat (TL)	%18	%20
- Vadeli Mevduat (Dolar)		
Vadeler		
- Vadeli Mevduat (TL)	1 gün	1 gün
- Vadeli Mevduat (Dolar)		

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, banka mevduatları üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

DİPNOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal Yatırımlar	Pay Oranı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kayser A.Ş.	%0,20	40.696	40.696
Kayseri Elektrik Üretim A.Ş.	%0,01	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 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Alacaklar ve Borçlar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Isısan Isı San. ve Tic. A.Ş.	145.105	44.396
	145.105	44.396

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Isısan Isı San. ve Tic. A.Ş.	826	-
	826	-

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ortaklara Borçlar	40.033	44.172
	40.033	44.172

İlişkili Taraflardan Gelir ve Giderler

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan satın alımların detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Satın Alımlar	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Isısan Isı San. ve Tic. A.Ş.	2.100	20.844
Değirmencilik İşletmesi A.Ş.	-	60.892
Atlantik Halı San. ve Tic. A.Ş.	-	16.176
	2.100	97.912

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara satışların detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflara Satışlar	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Isısan Isı San. ve Tic. A.Ş.	141.248	201.809
Değirmencilik İşletmesi A.Ş.	1.270	9.136
	142.518	210.945

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara hesap döneminde, üst yönetime sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 125.796 TL'dir (31 Aralık 2021: 392.653 TL).

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	145.105	44.396
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	382.739.680	340.863.947
	382.884.785	340.908.343

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari Alacaklar (*)	353.157.819	321.133.060
Alacak Senetleri	36.548.839	25.724.970
Ertelenmiş Finansman Gelirleri (-) (**)	(6.966.978)	(5.994.083)
Şüpheli Ticari Alacaklar	313.064	335.537
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılıkları (-)	(313.064)	(335.537)
	382.739.680	340.863.947

(*) Ticari alacaklar kaleminin 224.401.294 TL'lik kısmı, Doğrudan Borçlanma Sistemi (DBS) alacaklarından oluşmaktadır. (31 Aralık 2021: 180.900.060 TL)

(*) Ticari Alacaklar için 97.190.593 TL tutarında teminat alınmıştır. (31 Aralık 2021: 88.174.375 TL)

(**) Ertelenmiş finansman gelirlerinin hesaplanmasında USD Libor faiz oranları esas alınmıştır.

Şüpheli ticari alacakların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak	335.537	801.443
Tahsilatlar/İptaller		(527.665)
Dönem İçi İlaveler	-	-
TFRS 9 Beklenen Kredi Zararı Etkisi	(22.473)	61.759
Dönem Sonu	313.064	335.537

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	826	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	15.190.503	23.198.546
	15.191.329	23.198.546

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari Borçlar	15.190.503	23.198.546
	15.190.503	23.198.546

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer Alacaklar	5.301.800	13.263.176
- Vergi Dairesinden Alacaklar	5.301.800	13.263.176
	5.301.800	13.263.176

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	15.610	15.610
	15.610	15.610

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer Borçlar	34.191	13.086
	34.191	13.086

DİPNOT 9 – STOKLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

Stoklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlk Madde ve Malzeme	289.992.873	193.997.925
Yarı Mamuller Üretim	49.552.056	30.996.879
Mamuller	146.751.245	90.684.883
Ticari Mallar	251.411	345.450
Diğer Stoklar	6.743.114	18.158.592
	493.290.699	334.183.729

(*) Stokların 19.882.239 TL'lik kısmı çinko tesisine ait stoklardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2021: 16.640.345)

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen Sipariş Avansları	49.102.301	12.254.289
Gelecek Aylara Ait Giderler	645.172	868.315
- Sigorta Giderleri	344.281	465.981
- Kredi Giderleri	290.679	387.342
- Diğer Giderler	10.212	14.992
	49.747.473	13.122.604

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan Sipariş Avansları	12.866.424	6.535.621
Maaş Promosyon Gelirleri	143.738	182.239
	13.010.162	6.717.860

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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	267.585	16.388
Diğer KDV	8.055.417	4.853.768
İş Avansları	156.000	156.000
	8.479.002	5.026.156

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem Vergi Vergisiyle İlgili Varlıklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Geçici Vergi Ödemeleri	-	35.791.957
Stopaj Kesintileri	12.867	573.040
	12.867	36.364.997

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31 Mart 2022
Arazi ve Arsalar	10.995.000	-	-	-	10.995.000
Binalar	-	-	-	-	-
Toplam	10.995.000	-	-	-	10.995.000

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31 Aralık 2021
Arazi ve Arsalar	10.995.000	-	-	-	10.995.000
Binalar	-	-	-	-	-
Toplam	10.995.000	-	-	-	10.995.000

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki gibidir:

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
31 Mart 2022			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	10.995.000	-
31 Aralık 2021			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	10.995.000	-

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2022
Arazi ve Arsalar	34.880.000	-	-	-	34.880.000
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	2.359.909	-	-	-	2.359.909
Binalar	43.935.000	-	-	-	43.935.000
Tesis, Makine ve Cihazlar	108.412.514	59.150	-	-	108.471.664
Taşıtlar	2.007.487	-	-	-	2.007.487
Demirbaşlar	3.545.896	30.810	-	-	3.576.706
Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.226.643	-	-	-	1.226.643
Toplam Maliyet Bedeli	196.367.449	89.960	-	-	196.457.409

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2022	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2022
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	(2.021.924)	(25.274)	-	-	(2.047.198)
Binalar	(1.101.384)	(270.832)	-	-	(1.372.216)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(10.189.022)	(2.601.687)	-	-	(12.790.709)
Taşıtlar	(1.655.720)	(55.912)	-	-	(1.711.632)
Demirbaşlar	(2.115.024)	(91.049)	-	-	(2.206.073)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(1.182.857)	(4.937)	-	-	(1.187.794)
Toplam	(18.265.931)	(3.049.691)	-	-	(21.315.622)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	178.101.518				175.141.787

31 Mart 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde amortisman giderlerinin; 2.881.726 TL'si satılan mamuller maliyetinde, 159.877 TL'si genel yönetim giderlerinde ve 8.088 TL'si pazarlama giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2021
Arazi ve Arsalar	34.880.000	-	-	-	34.880.000
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	2.359.909	-	-	-	2.359.909
Binalar	43.935.000	-	-	-	43.935.000
Tesis, Makine ve Cihazlar	103.565.602	4.945.397	(98.485)	-	108.412.514
Taşıtlar	2.007.487	-	-	-	2.007.487
Demirbaşlar	2.670.221	882.275	(6.600)	-	3.545.896
Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.226.643	-	-	-	1.226.643
Toplam Maliyet Bedeli	190.644.862	5.827.672	(105.085)	-	196.367.449

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2021	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2021
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	(1.919.424)	(102.500)	-	-	(2.021.924)
Binalar	-	(1.101.384)	-	-	(1.101.384)
Tesis, Makine ve Cihazlar	-	(10.199.167)	10.145	-	(10.189.022)
Taşıtlar	(1.428.967)	(226.753)	-	-	(1.655.720)
Demirbaşlar	(1.888.362)	(229.450)	2.788	-	(2.115.024)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(1.161.315)	(21.542)	-	-	(1.182.857)
Toplam	(6.398.068)	(11.880.796)	12.933	-	(18.265.931)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	184.246.794				178.101.518

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 14 – TÜREV ARAÇLAR

Forward sözleşmelerinin gerçeğe uygun değer değişiklikleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Türev Araçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Forward Değerleme Gelirleri / (Giderleri)	(755.252)	2.018.000
	(755.252)	2.018.000

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

Forward Tarihi	Döviz Cinsi	Çapraz Kur	İşlem	Toplam Tutar
21.04.2022	TL	-	TL Satımı- Dolar Alımı	14.570.000
15.06.2022	TL	-	TL Satımı- Dolar Alımı	15.487.000
30.09.2022	Euro	1,1126	Euro Satımı- Dolar Alımı	1.000.000

Forward Tarihi	Döviz Cinsi	Çapraz Kur	İşlem	Toplam Tutar
21.01.2022	TL	-	TL Satımı - Dolar Alımı	12.780.000
23.01.2022	TL	-	TL Satımı - Dolar Alımı	11.860.000

DİPNOT 15 – BORÇLANMALAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borçlanmalar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Banka Kredileri (*)	458.357.100	327.148.500
Diğer Finansal Yükümlülükler	1.751.721	1.062.768
- Kredi Kartları	1.751.721	1.062.768
	460.108.821	328.211.268

(*) 31 Mart 2022 itibarıyla kullanılan kredilerin; 4.750.000 USD'lik tutarı "TCMB Reeskont Kredisi", 4.000.000 USD'lik tutarı "Eximbank Kredisi" ve 19.750.00 USD'lik ve 40.747.350 TL'lik tutarı "Spot Kredilerden" oluşmaktadır. (31 Aralık 2021 itibarıyla kullanılan kredilerin; 10.000.000 USD'lik tutarı "TCMB Reeskont Kredisi", 7.000.000 USD'lik tutarı "Eximbank Kredisi" ve 7.500.000 USD'lik tutarı "Spot Kredilerden" oluşmaktadır.)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli banka kredilerinin vade ve faiz yapısı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022	Faiz Aralığı (%)	Kısa Vadeli (TL Karşılığı)	Uzun Vadeli (TL Karşılığı)
Usd	1,78-4,75	417.909.750	-
TL	22,00	40.447.350	-

31 Aralık 2021	Faiz Aralığı (%)	Kısa Vadeli (TL Karşılığı)	Uzun Vadeli (TL Karşılığı)
Usd	1,00-3,4	327.148.500	-

31 Mart 2022	0-3 Ay	3-6 Ay	6-9 Ay	9-12 Ay
Usd	58.654.000	135.637.375	73.317.500	150.300.875
TL	-	-	-	40.447.350
	58.654.000	135.637.375	73.317.500	190.748.225

31 Aralık 2021	0-3 Ay	3-6 Ay	6-9 Ay	9-12 Ay
Usd	110.162.250	26.706.000	123.515.250	66.765.000
	110.162.250	26.706.000	123.515.250	66.765.000

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 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 Mart 2022 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 10.848,59 TL’ye göre (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve finansal tablolara yansıtılır. Karşılık Şirket’in çalışanlarının emekliliklerinden kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplama Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre yapılmaktadır.

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

Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ilişikteki finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2021 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 16 enflasyon oranı ve yüzde 18,50 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 2,16 iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2021 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 16 enflasyon oranı ve yüzde 18,50 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 2,16 iskonto oranı ile hesaplanmıştır.)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak Bakiyesi	5.314.356	5.729.848
Faiz Maliyeti	1.479.009	983.156
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	611.297	(604.689)
Cari Hizmet Maliyeti	1.311.076	843.417
Yıl İçinde Ödenen	(721.097)	(1.637.376)
	7.994.641	5.314.356

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yıllık İzin Ücret Karşılığı	1.018.665	648.563
	1.018.665	648.563

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.098.160	456.362
Personele Borçlar	2.619.103	791.998
	3.717.263	1.248.360

DİPNOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gider Tahakkukları	789.958	1.039.969
Dava Karşılıkları	545.991	545.991
	1.335.949	1.585.960

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Vergi ve Fonlar	30.327.423	49.480.250
Diğer Kesintiler	93.963	38.454
	30.421.386	49.518.704

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla dahilde işleme izin belgesi kapsamındaki ihracat taahhütleri aşağıdaki gibidir:

Taahhütler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İhracat Taahhütleri	338.835.779	78.956.091
	338.835.779	78.956.091

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	TL	
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	132.333.265	6.913.183	31.144.310	
-İpotekler	-	-	-	
-Rehinler	-	-	-	
Toplam	132.333.265	6.913.183	31.144.310	

31 Aralık 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	TL	
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	150.439.593	9.998.746	17.166.310	
-İpotekler	-	-	-	
-Rehinler	-	-	-	
Toplam	150.439.593	9.998.746	17.166.310	

31 Mart 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Almış Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	85.575.593	2.149.000	2.642.615	10.950.000
-İpotekler	11.500.000	-	-	11.500.000
-Rehinler	-	-	-	-
-Teminat Senedi	115.000	-	-	115.000
Toplam	97.190.593	2.149.000	2.642.615	22.565.000

31 Aralık 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	TL
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Almış Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	76.559.375	2.379.000	2.553.450	6.200.000
-İpotekler	11.500.000	-	-	11.500.000
-Rehinler	-	-	-	-
-Teminat Senedi	115.000	-	-	115.000
Toplam	88.174.375	2.379.000	2.553.450	17.815.000

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Mart 2022	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Azımut Portföy Delta Serbest Özel Fon	24,02	4.803.199
Mahmut ÖZBİYİK	6,92	1.383.321
Mehmet ÖZBİYİK	6,92	1.383.319
İbrahim Göknar	5,78	1.155.149
Diğer	56,38	11.275.012
	100	20.000.000

Ortaklar	31 Aralık 2021	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Azımut Portföy Delta Serbest Özel Fon	24,02	4.803.199
Mahmut ÖZBİYİK	6,92	1.383.321
Mehmet ÖZBİYİK	6,92	1.383.319
İbrahim Göknar	5,78	1.155.149
Diğer	56,38	11.275.012
	100	20.000.000

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla özkaynaklar aşağıdaki gibidir:

Özkaynaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenmiş Sermaye	20.000.000	20.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	13.585.608	13.585.608
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(688.946)	(218.247)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	128.070.259	128.070.259
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16.012.926	16.012.926
- Yasal Yedekler	16.012.926	16.012.926
Geçmiş Yıllar Karları	488.224.136	291.893.553
Dönem Net Karı	137.708.155	196.330.583
	802.912.138	665.674.682

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

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

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

2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;

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

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 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 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla hisse başına kazanç aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Hisse Adedi	20.000.000	20.000.000
Dönem Karı	137.708.155	48.508.648
Hisse Başına Kar	6,89 ₺	2,43 ₺

DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Boru ve Profil Satışları	386.039.054	162.147.143
Sac Satışları	109.333.654	39.562.653
Çinko Satışları	33.948.483	6.905.367
Diğer Satışlar	32.731.560	11.017.620
Net Satışlar	562.052.751	219.632.783
Satışların Maliyeti	(372.725.352)	(167.625.322)
Satılan Ticari Mal Maliyeti	(24.436.543)	(1.526.735)
Satılan Mamul Maliyeti	(348.288.809)	(166.098.587)
Brüt Kar/Zarar	189.327.399	52.007.461

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 21 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ**

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Personel Ücret ve Giderleri	(1.413.805)	(774.004)
Danışmanlık, Noter ve Dava Giderleri	(221.746)	(57.570)
Amortisman ve Tükenme Payları	(159.877)	(242.732)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(132.026)	(134.071)
Sigorta Giderleri	(98.615)	(52.816)
Güvenlik Giderleri	(95.246)	-
Yemek Giderleri	(77.695)	-
Araç Bakım ve Yakıt Giderleri	(76.117)	(28.413)
Yönetim Kurulu Ücret ve Giderleri	(46.296)	(39.173)
Vergi, Resim ve Harçlar	(30.479)	(36.807)
Diğer Giderler	(25.089)	(137.441)
Kırtasiye ve Büro Giderleri	(14.690)	(45.899)
Bakım, Onarım Giderleri	(8.143)	-
Elektrik, Doğalgaz, Su Giderleri	(4.566)	-
Haberleşme Giderleri	(4.231)	(4.042)
Aidat Giderleri	(2.199)	-
Seyahat Giderleri	(2.023)	(641)
	(2.412.843)	(1.553.609)

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 21 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)**

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Navlun Giderleri	(24.942.255)	(5.906.503)
Nakliye ve Dağıtım Giderleri	(3.559.766)	(1.582.195)
İhracat Giderleri	(2.534.829)	(1.221.070)
Personel Ücret ve Giderleri	(1.427.675)	(622.184)
Banka Masrafları	(1.353.755)	(734.129)
Belgelendirme ve Test Giderleri	(830.402)	(587.881)
Komisyon Giderleri	(313.366)	(119.004)
Seyahat Giderleri	(155.276)	(291.953)
Diğer Giderler	(128.769)	(40.123)
Sigorta Giderleri	(69.212)	(59.508)
Reklam Giderleri	(69.094)	(31.959)
Yemek Giderleri	(53.030)	(223.643)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(35.617)	(10.415)
Kargo Giderleri	(8.088)	(9.986)
Amortisman Giderleri	(3.750)	(8.488)
Vergi, Resim ve Harçlar	(3.706)	(4.406)
Fuar Giderleri	(1.116)	(1.737)
	(35.489.706)	(11.455.184)

DİPNOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	29.121.232	13.265.236
Ticari İşlemlere İlişkin Vade Farkı Gelirleri	11.608.875	6.376.250
Reeskont Faiz Gelirleri	5.994.083	3.956.790
Kurumlar Vergisi Teşvik Gelirleri	716.958	716.958
Konusu Kalmayan Karşılıklar	743.570	364.111
Hizmet Satışları	12.036	18.361
Diğer Gelirler	18.004	133.784
Maaş Promosyon Gelirleri	38.501	-
Opsiyon Sözleşme Ödemesi	2.733.290	-
Sgk Teşvik Gelirleri	47.217	184.545
Elektrik Satış Bedeli	1.951	-
Fiyat Farkı Gelirleri	1.277.040	127.218
	52.312.757	25.143.253

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri	(12.040.045)	(2.949.330)
Diğer Giderler	(273.263)	(1.671)
Karşılık Giderleri	-	(426.390)
Reeskont Faiz Giderleri	(6.966.978)	(4.701.277)
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	-	(285.440)
	(19.280.286)	(8.364.108)

DİPNOT 23 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Kambiyo Karları	39.597.046	26.553.300
Faiz Gelirleri	255.933	1.221.621
	39.852.979	27.774.921

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Kambiyo Zararları	(56.301.910)	(26.708.387)
Faiz Giderleri	(470.051)	(378.200)
Kıdem Tazminatı Faiz Maliyeti	(1.479.009)	(1.172.734)
	(58.250.970)	(28.259.321)

DİPNOT 24 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

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

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

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

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

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.

21.12.2021 tarihli 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı’nca Türkiye’de mukim anonim şirketler tarafından; Türkiye’de mukim gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara veya bu vergilerden muaf olanlar ile Türkiye’de mukim olmayan gerçek ve tüzel kişilere yapılan temettü ödemelerinde gelir vergisi kesintisi oranı %15’ten %10’a indirilmiştir. Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri vergi kesintisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda vergi kesintisi yapılmamaktadır.

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtım” 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 dağıtımını 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 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Cari Dönem Vergi Gideri	(29.966.012)	(7.940.557)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	1.614.837	1.155.792
	(28.351.175)	(6.784.765)

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 24 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)**Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü (Devamı)**

Şirket'in, 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(8.083.577)	1.799.842	-
Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları	(1.018.665)	213.780	-
Dava Karşılıkları	(545.991)	118.148	-
Alıcılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(7.310.992)	1.659.425	-
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	87.631.583	-	(10.703.477)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Farkları	10.026.331	-	(915.297)
Kur Değerleme Gelir ve Giderleri	(373.746)	95.224	-
Diğer	314.224	-	(78.271)
TOPLAM	80.639.167	3.886.419	(11.697.045)
a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)			(7.810.626)

31 Aralık 2021	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Kar/Zararda Muhasebeleştirilenler			
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(5.919.046)	1.302.000	-
Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları	(648.563)	128.657	-
Dava Karşılıkları	(545.991)	118.148	-
Alıcılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(6.338.097)	1.416.201	-
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları (*)	88.257.849	-	(10.847.518)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Farkları	10.026.331	-	(915.297)
Kur Değerleme Gelir ve Giderleri	2.789.548	-	(695.600)
Diğer	291.751	-	(72.653)
TOPLAM	87.913.782	2.965.006	(12.531.068)
a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü			(9.566.062)

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

(**) 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 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 24 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü (Devamı)

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı	(9.566.062)	(16.710.723)
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen	1.614.837	1.062.304
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	140.598	6.082.357
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(7.810.626)	(9.566.062)

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayılı yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ****Kredi Riski**

31 Mart 2022	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)	145.105	382.739.680	-	5.317.410	218.226.241	-	6.297
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	97.190.593	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	145.105	382.717.207	-	5.317.410	218.226.241	-	6.297
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 (-)	-	313.064	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(313.064)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	22.473	-	-	-	-	-

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Kredi Riski (Devamı)**

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E+F)	44.396	340.863.947	-	13.278.786	157.476.505	-	17.086
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	88.174.375	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	44.396	340.925.706	-	13.278.786	157.476.505	-	17.086
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 (-)	-	335.537	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(335.537)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	(61.759)	-	-	-	-	-

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Likidite riski**

31 Mart 2022						
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	460.356.771	460.108.821	60.405.721	399.703.100	-	-
Ticari Borçlar	15.191.329	15.191.329	15.191.329	-	-	-
Diğer Borçlar	74.224	74.224	74.224	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	10.636.523	58.253.318	34.044.686	16.213.991	7.994.641	-
Toplam Yükümlülük	486.258.847	533.627.692	109.715.960	415.917.091	7.994.641	-

31 Aralık 2021						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Banka Kredileri	319.584.819	328.211.268	111.225.018	216.986.250	-	-
Ticari Borçlar	23.198.546	23.198.546	23.198.546	-	-	-
Diğer Borçlar	57.258	57.258	57.258	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	57.719.122	65.033.803	50.728.610	8.990.837	5.314.356	-
Toplam Yükümlülük	400.559.745	416.500.875	185.209.432	225.977.087	5.314.356	-

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Döviz Kuru Riski**

	31 Mart 2022				31 Aralık 2021			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Gbp	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Gbp
1. Ticari alacaklar	271.133.741	15.487.667	1.676.206	893.677	226.733.608	12.573.735	3.057.514	724.146
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	212.172.922	14.032.329	234.925	154.033	151.411.531	11.296.200	30.087	21.738
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	483.306.663	29.519.996	1.911.131	1.047.710	378.145.139	23.869.935	3.087.601	745.884
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)	483.306.663	29.519.996	1.911.131	1.047.710	378.145.139	23.869.935	3.087.601	745.884
10. Ticari borçlar	19.325.501	1.013.176	273.696	181	22.956.455	1.589.440	96.820	14.913
11. Finansal yükümlülükler	417.909.750	28.500.000	-	-	327.148.500	24.500.000	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	437.235.251	29.513.176	273.696	181	350.104.955	26.089.440	96.820	14.913
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)	437.235.251	29.513.176	273.696	181	350.104.955	26.089.440	96.820	14.913
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)	46.071.412	6.820	1.637.435	1.047.529	28.040.184	(2.219.505)	2.990.781	730.971
21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
21. İhracat (Ortalama Kur)	284.943.606	19.467.217	-	-	1.027.655.873	77.099.248	-	-
21. İthalat (Ortalama Kur)	321.194.068	21.943.832	-	-	885.596.602	66.441.339	-	-

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 25 – 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 Mart 2022				
	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	(67.932)	67.932	-67.932	67.932
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları net etki (1+2)	(67.932)	67.932	-67.932	67.932
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	2.665.843	(2.665.843)	2.665.843	(2.665.843)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)				
6- Euro net etki (4+5)	2.665.843	(2.665.843)	2.665.843	(2.665.843)
GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Gbp net varlık/yükümlülüğü	2.009.231	(2.009.231)	2.009.231	(2.009.231)
8- Gbp riskinden korunan kısım (-)				
9 Gbp TL net etki (7+8)	2.009.231	(2.009.231)	2.009.231	(2.009.231)
Toplam (3+6+9)	4.607.142	(4.607.142)	4.607.142	(4.607.142)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2021				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(3.020.993)	3.020.993	-3.020.993	3.020.993
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları net etki (1+2)	(3.020.993)	3.020.993	(3.020.993)	3.020.993
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	4.511.838	(4.511.838)	4.511.838	(4.511.838)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)				
6- Euro net etki (4+5)	4.511.838	(4.511.838)	4.511.838	(4.511.838)
GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Gbp net varlık/yükümlülüğü	1.313.173	(1.313.173)	1.313.173	(1.313.173)
8- Gbp riskinden korunan kısım (-)				
9 Gbp TL net etki (7+8)	1.313.173	(1.313.173)	1.313.173	(1.313.173)
Toplam (3+6+9)	2.804.018	(2.804.018)	2.804.018	(2.804.018)

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 26 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, 16 Nisan 2022 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurul toplantısı'nda ; 2021 yılı dönem karından yasal kayıtlarda yer alan kardan karşılanmak üzere, brüt 35.000.000,00 TL dağıtılmasına buna göre 3.500.616,86 TL'nin A grubu imtiyazlı hisselerle brüt, 31.499.383,14 TL'nin C grubu imtiyazsız hisselerle brüt olmak üzere; toplam dağıtılacak 35.000.000,00 TL'den 3.500.000,00 TL Gelir Vergisi Stopajı ayrıldıktan sonra bakiye kalan net 31.500.000,00 TL'nin 31.05.2021 tarihine kadar kar payı olarak dağıtılmasına, 3.399.938,31 TL'nin ikinci tertip yasal yedek akçe ayrılmasına, dağıtımdan sonra bakiyenin de olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına, karar vermiştir.