

**ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ
TİCARET VE TAAHHÜT
ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.06.2021
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR
VE ÖZEL BAĞIMSIZ
DENETÇİ RAPORU**

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

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

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

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Olumlu Görüş

Özbal Çelik Boru Sanayi Ticaret ve Taahhüt A.Ş.'nin ('Şirket') 30 Haziran 2021 tarihli ara dönem finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren ara hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere ara dönem finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki ara dönem finansal tablolar, Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren ara hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Olumlu Görüşün Dayanağı

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

Dikkat Çekilen Husus

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



Kilit Denetim Konuları

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

Kilit denetim konuları	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Stok değer düşüklüğü karşılığı</p> <p>30 Haziran 2021 tarihli finansal tablolarda yer alan 39.063.088 TL tutarındaki stokların, hammadde fiyatlarındaki ani değişimlerin ve makroekonomik faktörler sebebiyle değer düşüklüğüne uğrama riski bulunmaktadır. Bununla birlikte, stok değer düşüklüğü karşılığının hesaplaması yönetim tahmin ve varsayımlarını da içermektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, teknolojik değişimler ve değişen müşteri talepleri gibi sebeplerle yavaş satılan stokların değerlendirilmesi ile belirli bir süre hareket görmemiş ve zarar görmüş stoklara ilişkin ayrılan karşılığın değerlendirilmesini içermektedir. Bu sebeplerle stok değer düşüklüğü karşılığı denetimimiz bakımından önemli bir konudur.</p> <p>Şirket'in stok değer düşüklüğü ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.5 ve 8'de yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">· Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili muhasebe politikasının anlaşılması ve uygunluğunun değerlendirilmesi,· Şirket yönetimi ile değişen teknolojiler sebebiyle stokların değer düşüklüğüne uğrama riski ile ilgili görüşülmesi,· Stok devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması,· Cari dönemde ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığının yeterliliğinin, geçmiş dönemde gerçekleşen değer düşüklüğü ile karşılaştırılarak değerlendirilmesi,· Uzun süredir hareket etmeyen veya zarar görmüş stokların olup olmadığının gözlemlenmesi,· Net gerçekleştirilir değer hesaplamasında kullanılan iskontolar düşülmüş satış fiyatlarının örneklem yoluyla test edilmesi.



Kilit Denetim Konuları (Devam)

Kilit denetim konuları	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Ticari alacakların geri kazanılabilirliği</p> <p>İlişkili taraflardan ticari alacaklar Şirket'in ana hissedarı olan Erciyas Holding A.Ş. grup bünyesindeki şirketlerden olan alacaklardan oluşmakta olup toplam varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır.</p> <p>30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, 565.415 TL kısa ve 14.782.901 TL uzun olmak üzere ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar tutarı 15.348.316 TL'dir. Bu ticari alacaklara karşılık alınmış 12.925.082 TL ipotek teminatı bulunmaktadır. Bununla birlikte, ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları, müşterilerden alınan teminatlar, müşterilerin geçmiş ödeme performansları ve kredibilite bilgileri ile alacak bakiyelerinin vade analizleri göz önünde bulundurularak yapılan tahminler sonucu muhasebeleştirilmektedir. Kullanılan bu tahminler gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Bu sebeplerle söz konusu alacakların geri kazanılabilirliği denetimimiz bakımından önemli bir konudur.</p> <p>Şirket'in ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.5, 3 ve 6'da yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">· Şirket'in ticari alacaklarının tahsilat takibine ilişkin sürecinin anlaşılması, sürecin içerisinde yer alan iç kontrollerin operasyonel etkinliğinin değerlendirilmesi,· Kredi riskine yönelik finansal raporlama ile ilgili iç kontrollerin anlaşılması, değerlendirilmesi ve etkinliğinin test edilmesi,· Alacak yaşlandırma çalışmasının analitik olarak incelenmesi ve tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması,· Tahsilata ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava durumu olup olmadığının araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili bilgi alınması,· Ticari alacak bakiyelerinin örnekleme yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi,· Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örnekleme yoluyla test edilmesi,· Müşterilerden alınan teminatların örnekleme yoluyla test edilmesi ve kalitesinin değerlendirilmesi,· Ticari alacakların geri kazanılabilirliğine yönelik finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların yeterliliğinin değerlendirilmesi.



Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtmayı yansıtmadığı değerlendirilmektedir.



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

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

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

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

TTK'nın 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak – 30 Haziran 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Aykut HALİT'dir.

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



İstanbul, 11.11.2021

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

BİLANÇOLAR	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-44
FİNANSAL TABLOLARIN FONKSİYONEL PARA BİRİMİNDEN SUNUMU.....	45-49

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA BİLANÇOSU

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

VARLIKLAR	Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar		120.157.496	93.554.674
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	515.940	5.238.218
Ticari Alacaklar	6	80.169.269	57.828.767
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3-6	79.603.854	57.294.926
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	565.415	533.841
Diğer Alacaklar		17.943	--
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3-7	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	17.943	--
Stoklar	8	39.063.088	29.125.049
Peşin Ödenmiş Giderler	9	337.602	227.305
Diğer Dönen Varlıklar	19	53.654	1.135.335
Duran Varlıklar		135.789.183	115.519.209
Ticari Alacaklar	6	14.782.901	12.411.572
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	14.782.901	12.411.572
Diğer Alacaklar	7	5.377	1.964
Finansal Yatırımlar	10	150.626	127.013
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	32.771.117	27.633.643
Maddi Duran Varlıklar	12	87.650.187	74.863.073
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	182.213	235.688
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	245.722	246.002
Peşin Ödenmiş Giderler	9	1.040	254
TOPLAM VARLIKLAR		255.946.679	209.073.883

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

KAYNAKLAR	Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		156.364.031	117.048.791
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	8.354.349	3.382.157
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	22.849.143	19.313.532
Ticari Borçlar		40.085.481	34.521.574
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3-6	32.606.419	30.693.470
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	7.479.062	3.828.104
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	1.442.821	650.296
Diğer Borçlar		80.922.896	56.876.014
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	3-7	80.794.737	56.850.950
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	128.159	25.064
Ertelenmiş Gelirler	9	298.525	269.496
Kısa Vadeli Karşılıkları		2.410.816	2.035.722
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	16	590.142	611.321
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	16	1.820.674	1.424.401
Uzun Vadeli Yükümlülükler		20.993.816	30.415.037
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	8.433.105	19.895.327
Diğer Borçlar	7	3.112.360	2.624.440
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	1.366.130	969.163
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	8.082.221	6.926.107
ÖZKAYNAKLAR		78.588.832	61.610.055
Ödenmiş Sermaye	20	43.920.000	43.920.000
Paylara İlişkin Primler	20	13.886.025	13.886.025
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		26.439.001	26.502.885
- <i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i>	20	27.168.678	27.168.678
- <i>Diğer kayıplar</i>	20	(729.677)	(665.793)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		19.493.424	7.608.455
- <i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		19.493.424	7.608.455
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	3.366.342	3.366.342
Geçmiş Yıllar Zararları		(33.673.652)	(50.425.148)
Net Dönem Karı/(Zararı)		5.157.692	16.751.496
TOPLAM KAYNAKLAR		255.946.679	209.073.883

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

		<i>Bağımsız</i>	<i>Sınırlı</i>	<i>Bağımsız</i>	<i>Sınırlı</i>
		<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>
		<i>Geçmiş</i>	<i>Geçmiş</i>	<i>Geçmiş</i>	<i>Geçmiş</i>
		<i>1 Ocak –</i>	<i>1 Ocak –</i>	<i>1 Nisan –</i>	<i>1 Nisan –</i>
	<i>Not</i>	<i>30 Haziran</i>	<i>30 Haziran</i>	<i>30 Haziran</i>	<i>30 Haziran</i>
		<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Kar veya Zarar Kısımı					
Hasılat	21	65.537.838	61.813.599	47.086.415	38.172.008
Satışların Maliyeti (-)	22	(60.554.254)	(51.842.730)	(42.321.718)	(31.346.992)
Brüt Kar		4.983.584	9.970.869	4.764.697	6.825.016
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	23	(323.625)	(559.483)	(139.647)	(231.012)
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(2.878.970)	(2.361.199)	(1.677.037)	(1.105.135)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	18.688.341	19.904.703	3.581.292	10.509.029
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(13.412.618)	(17.237.407)	(5.955.454)	(10.656.884)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)		7.056.712	9.717.483	573.851	5.341.014
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	13.403	116.049	6.955	93.575
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	26	--	(892)	--	(8)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)		7.070.115	9.832.640	580.806	5.434.581
Finansman Gelirleri	27	4.084.457	2.071.901	1.145.972	117.780
Finansman Giderleri (-)	27	(6.153.126)	(4.962.882)	(2.728.153)	(2.182.484)
Vergi Öncesi Karı/(Zararı)		5.001.446	6.941.659	(1.001.375)	3.369.877
Vergi Gelir/Gideri		156.246	(730.919)	1.758.054	383.736
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	28	156.246	(730.919)	1.758.054	383.736
Net Dönem Karı/(Zararı)		5.157.692	6.210.740	756.679	3.753.613
Diğer kapsamlı gelir/(gider)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
-Aktüeryal Kazanç /Kayıp		77.779	67.054	(36.809)	(5.274)
-Ertelenmiş vergi etkisi		(13.918)	(14.752)	9.000	1.160
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar					
- Yabancı Para Çevrim Farkları		11.757.224	4.986.375	2.955.391	2.324.324
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		11.821.085	5.038.677	2.927.582	2.320.210
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		16.978.777	11.249.417	3.684.261	6.073.823
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)	29	0,12	0,14	0,02	0,09

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

	Not	01 Ocak – 30 Haziran 2021	01 Ocak- 30 Haziran 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		4.331.765	(28.670.462)
Vergi öncesi net kar/(zarar)		5.001.446	6.941.659
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		3.613.178	1.272.498
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	12-14	2.451.274	2.307.304
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	5-9	2.236.471	930.199
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	26-27	2.040.714	1.876.186
Kredi etkin faiz düzeltmesi		(146.026)	(72.838)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(2.969.255)	(3.768.353)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(4.282.859)	(36.884.619)
Stoklardaki (artış)/azalış		(9.938.039)	(9.357.122)
Ticari alacaklardaki (artış)/azalış		(24.796.507)	(18.673.491)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış)/azalış		22.462	140.013
Ticari borçlardaki artış/(azalış)		4.102.271	6.447.964
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)		24.534.802	(17.702.660)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış)		(111.083)	997.657
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış/(artış)		1.081.681	953.822
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)		792.525	279.946
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/(azalış)		29.029	29.252
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.334.356)	(59.103)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	12-14	(1.334.356)	(58.370)
Finansal duran varlık alımları		--	(733)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(7.719.687)	29.493.250
Sermaye artışı		--	41.183.195
Sağlanan krediler		6.225.530	15.581.365
Ödenen anaparalar ve faizler		(12.050.529)	(25.467.962)
Alınan faiz	26	13.403	116.049
Ödenen faiz		(1.908.091)	(1.919.397)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Değişim		(4.722.278)	763.685
Dönem başı hazır değerler		5.238.218	4.235.079
Dönem sonu hazır değerler		515.940	4.998.764

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

Şirket’in iş ortaklığının faaliyet konusu aşağıda belirtilmiştir.

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

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

Rapor tarihi itibarıyla Erciyas Vagon henüz faaliyetine başlamamıştır.

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

Ara dönem finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomi hakkında duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberinde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır.

Finansal tablolar, finansal varlıklar, binalar, tesis, makine ve cihazlar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller hariç tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Geçerli para birimi değişikliği

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

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

Sunum para birimine çevrim

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

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

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

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.3 İşletmenin Sürekliliği

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

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

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

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

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

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

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

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

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

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

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

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

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

İlave Açıklamalar

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

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

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

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

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

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

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

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

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

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

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

TFRS 3'teki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atflara ilişkin değişiklik:

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

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

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

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

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

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

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

TMS 1 Değişiklikleri-Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

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

Yıllık İyileştirmeler (2018-2020 Dönemi)

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

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması-İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

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

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

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

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

2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.6 Netleştirme / Mahsup

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Ticari alacaklar

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

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

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

Ticari borçlar

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

Stoklar

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

Kullanım Hakkı Varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kira Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:
(a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
(b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

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

Maddi duran varlıklar

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

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

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

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

Maddi varlıklarda değer düşüklüğü oluştuğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

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

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

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

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

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilmektedir. Gerçeğe uygun değer artış/azalışları oluştukları dönemde gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

Borçlanma maliyetleri

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

Banka kredileri

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

Hasılat

Mal satışları:

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

Hizmet satışları

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

Temettü ve faiz geliri:

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

Kira geliri

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

Dövizli işlemler

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

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

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

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa Şirket söz konusu hususları ilgili notlarında açıklamaktadır. Şarta bağlı varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece notlarda açıklanmaktadır.

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

Sermaye ve temettüleri

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

İlişkili taraflar

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

Nakit akım tablosu

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

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

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

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

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

2.8 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Varsayımları

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

Alacak/Borç iskontosu:

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

Faydalı ömür:

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

Kıdem tazminatı:

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

Şüpheli alacak karşılığı:

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

Dava karşılığı:

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, bina ve makinelerin gerçeğe uygun değeri:

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Alış/Satışlar;

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

b) Borç /Alacak;

	30.06.2021			
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Ticari borçlar	Diğer Borçlar
Briza Rüzgar Elektrik Üretim San. Ve Tic. A.Ş.	--	--	140.064	--
RC Endüstri ve Ulaşım Araçları A.Ş.	--	--	3.025.439	264.677
Erciyas Çelik Boru San.Tic. A.Ş.	79.334.777	--	30.965.328	--
Glober Lojistik A.Ş.	--	--	212.916	--
Bimaş Bisiklet San. ve Tic. A.Ş.	269.077	--	--	--
Erciyas Holding A.Ş.	--	--	--	80.792.623
RC Ltd. Şti. & Özbal A.Ş İş Ort.	--	--	--	2.114
Ertelenmiş finansman gideri/geliri	--	--	(1.737.328)	--
	79.603.854	--	32.606.419	81.059.414
	31.12.2020			
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Ticari borçlar	Diğer Borçlar
Briza Rüzgar Elektrik Ür. San. Ve Tic. A.Ş.	--	--	113.546	--
RC Endüstri Ve Ulaşım Araçları A.Ş.	--	--	3.023.854	237.835
Erciyas Çelik Boru San.Tic.A.Ş	57.088.812	--	30.573.211	--
Glober Lojistik A.Ş.	--	--	181.823	--
Bimaş Bisiklet San.ve Tic.A.Ş.	206.114	--	--	--
Erciyas Holding A.Ş.	--	--	--	56.848.836
RC Ltd. Şti. & Özbal A.Ş İş Ort.	--	--	--	2.114
Ertelenmiş finansman gideri/geliri	--	--	(3.198.964)	--
	57.294.926	--	30.693.470	57.088.785

c) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler;

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

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

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kasa	12.052	12.673
Bankalar		
-Vadesiz mevduat	447.488	5.171.910
-Vadeli mevduat	56.400	53.635
	515.940	5.238.218

31 Haziran 2021 itibarıyla 56.400 TL tutarında bloke mevduat bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 4.818.815 TL).

NOT 5 – BORÇLANMALAR

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

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

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

Banka kredilerinin döviz tutarları ve maruz kaldığı riskler Not 30'da açıklanmıştır. Banka kredileri için verilen teminatlar Not 16'da açıklanmıştır.

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

Banka kredilerinin ödeme tablosu aşağıdaki gibidir;

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

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar (*)	80.169.269	57.828.767
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	12.589.173	10.860.304
	92.758.442	68.689.071
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(12.589.173)	(10.860.304)
	80.169.269	57.828.767
	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Alınan çekler ve senetler	14.883.751	12.550.449
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(100.850)	(138.877)
	14.782.901	12.411.572

(*) Ticari alacaklar içerisinde yer alan ilişkili taraf bakiyeleri Not 3'te açıklanmıştır. Alacaklara karşılık olarak alınmış olan teminatların niteliği ve tutarları Not 16'da belirtilmiştir. Şirket'in alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi Not 30'da açıklanmıştır. Ticari alacakların dövizli bakiyeleri Not 30 Kur Riski'nde açıklanmıştır.

Şüpheli alacaklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

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

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

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

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

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

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

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

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Peşin ödenen vergi (ödenen banka stopajı)	17.943	--
	17.943	--
	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen teminatlar	5.377	1.964
	5.377	1.964

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ortaklara borçlar	80.794.737	56.850.950
Diğer	128.159	25.064
	80.922.896	56.876.014
	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli diğer borçlar		
Alınan teminatlar	3.112.360	2.624.440
	3.112.360	2.624.440

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

NOT 8 – STOKLAR

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

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

NOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	26.379	288
Gelecek aylara ait giderler	311.077	209.074
Diğer	146	17.943
	337.602	227.305

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek yıllara ait giderler	1.040	254
	1.040	254

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	33.848	31.661
İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları	264.677	237.835
	298.525	269.496

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

NOT 10 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal yatırımları aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Pay (%)	Tutar	Pay (%)	Tutar
RC Ltd. Şti & Özbal A.Ş İş Ort.	1	144.245	1	121.632
Erciyas Vagon ve Ulaşım Araçları A.Ş.	20	6.381	20	5.381
		150.626		127.013

NOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri ve hareketleri aşağıdaki gibidir;

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

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

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdakilerden oluşmaktadır;

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

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

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

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

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

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

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

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

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

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

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

Maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinden oluşan değer artışları, ertelenmiş vergi etkisi düşülerek özkaynak hesaplarında muhasebeleştirilmiştir (Not 20).

NOT 13 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	01 Ocak 2021	İlaveler	Yabancı para çevrim farkı	30 Haziran 2021
Taşıtlar	320.851	--	--	320.851
Amortisman	(85.163)	(53.475)	--	(138.638)
Net Değer	235.688			182.213
	01 Ocak 2020	İlaveler	Yabancı para çevrim farkı	30 Haziran 2020
Taşıtlar	247.333	--	15.029	262.362
Amortisman	(104.517)	(54.600)	(10.431)	(169.548)
Net Değer	142.816			92.814

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

NOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	İlaveler	Yabancı para çevrim farkı	30 Haziran 2021
Haklar	1.106.713	--	205.753	1.312.466
İtfa payı (-)	860.711	41.577	164.456	1.066.744
Net Değer	246.002			245.722
	31 Aralık 2019	İlaveler	Yabancı para çevrim farkı	30 Haziran 2020
Haklar	881.104	--	133.793	1.014.897
İtfa payı (-)	636.617	32.260	98.572	767.449
Net Değer	244.487			247.448

NOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçları aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	753.617	212.146
Ödenecek vergi ve fonlar	295.938	167.734
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	393.266	270.416
	1.442.821	650.296

NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

16.1 Kısa vadeli karşılıklar:

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

16.2 Dava ve İhtilaflar

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

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

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

b) Şirket aleyhine açılmış ve devam etmekte olan davalar:

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

16.3 Verilen / alınan teminat ve kefaletler:

a) Verilen TRİ'ler

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

Şirket tarafından verilen TRİ'lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

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

b) Alınan TRİ'ler

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

NOT 17 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

a) Şirket, dahilde işleme izin belgeleri kapsamında 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla kullanabileceği teşviği bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yok).

b) 5084 Sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun kapsamında asgari ücretli işçilerin gelir vergileri, SSK primlerinin ödenmesi konusunda muafiyet sağlamaktadır. Şirket 30 Haziran 2021 itibarıyla 360.157 TL teşvikten yararlanmıştır (30 Haziran 2020: 74.030 TL).

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

NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem Tazminatı karşılığı

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, 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 yada emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Hesaplama yapılırken aylık kıdem tazminatı tavanı aşılmamaktadır.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.638,96 TL) tavanından hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19, “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” uyarınca şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Dönem sonu tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 8,2 enflasyon oranı ve % 13,5 iskonto oranı varsayımına göre, % 4,90 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: 4,90 reel iskonto oranı).

İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı hesabı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Yıl başı bakiye	969.163	788.475
Ödemeler	--	--
Faiz maliyeti	47.467	37.707
Cari hizmet maliyeti	267.598	11.015
Aktüeryal (kazanç) /kayıp	(77.779)	(67.054)
Yabancı para çevrim farkı	159.681	113.308
Dönem sonu itibarıyla karşılık	1.366.130	883.451

NOT 19 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer dönen/duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	49.047	1.130.728
Personelden alacaklar	4.607	4.607
	53.654	1.135.335

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

NOT 20 – ÖZKAYNAKLAR

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

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

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

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

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

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

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	175.500	175.500
Gayrimenkul satış kazancı istisnası	3.190.842	3.190.842
	3.366.342	3.366.342

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Paylara ilişkin primler

Paylara ilişkin primler, hisse senetlerinin piyasa fiyatlarıyla satılması sonucu elde edilen nakit girişlerini ifade eder. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir ve dağıtılamaz. Ancak ileride yapılacak sermaye artışlarında kullanılabilir.

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

Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Arsa ve binalar yeniden değerlendirme farkları	9.332.308	9.332.308
Makine-teçhizat ve cihazların yeniden değerlendirme farkları	17.786.394	17.786.394
Finansal varlık değer artışı	49.976	49.976
	27.168.678	27.168.678

Yeniden değerlendirme farkları ilgili kıymetlerin satışı sonrası geçmiş yıllar karlarına aktarılacaktır.

Diğer kazançlar

Kıdem tazminatı hesaplamasında kullanılan aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlardan oluşmaktadır.

NOT 21 – HASILAT

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

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

Ekli finansal tablolarda yer alan hasılat tutarının % 99'u ilişkili taraflara satışlardan kaynaklanmaktadır.

NOT 22 – SATIŞLARIN MALİYETİ

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

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

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

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

NOT 23 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

Şirket'in genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	1.038.936	913.257	475.000	441.069
Sigorta giderleri	141.870	196.729	88.502	79.154
Vergi resim ve harçlar	30.345	31.905	25.210	21.984
Müşavirlik ve danışmanlık giderleri	448.254	286.662	344.284	164.876
Kırtasiye ve bilgi işlem giderleri	309.404	103.049	122.092	53.055
Amortisman giderleri	221.085	207.251	118.419	109.949
Dava ve icra giderleri	337.586	19.597	334.856	1.114
Haberleşme ve kargo giderleri	46.501	30.186	24.863	15.256
Temsil ve ağırlama giderleri	4.397	10.377	2.678	1.291
Seyahat giderleri	28.284	6.461	5.185	367
Bakım onarım giderleri	5.758	23.486	446	22.822
Diğer	266.550	532.239	135.502	194.198
Toplam	2.878.970	2.361.199	1.677.037	1.105.135

Şirket'in pazarlama satış dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Pazarlama giderleri				
Personel gideri	158.544	117.108	67.809	58.985
Yükleme boşaltma giderleri	76.987	159.913	53.460	78.810
Komisyon giderleri	40.657	--	2.523	--
Amortisman giderleri	2.061	1.945	1.095	1.019
Nakliye ve ihracat giderleri	--	263.311	--	86.120
Diğer	45.376	17.206	14.760	6.078
Toplam	323.625	559.483	139.647	231.012

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

NOT 24 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Personel giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Üretime maliyetine verilen	6.247.750	3.749.589	3.489.948	2.063.250
Genel yönetim gideri	1.038.936	913.257	475.000	441.069
Pazarlama satış dağıtım gideri	158.544	117.108	67.809	58.985
Toplam	7.445.230	4.779.954	4.032.757	2.563.304

Amortisman ve itfa payı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Üretime maliyetine verilen	2.228.128	2.098.108	1.182.586	1.096.730
Genel yönetim gideri	221.085	207.251	118.419	109.949
Pazarlama satış dağıtım gideri	2.061	1.945	1.095	1.019
Toplam	2.451.274	2.307.304	1.302.100	1.207.698

NOT 25 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Diğer gelirler				
Kur farkı gelirleri	16.583.610	18.010.444	4.173.696	10.344.296
Vade farkı geliri	9.840	3.722	5.118	1.900
Reeskont faiz gelirleri	1.695.223	1.801.935	(760.640)	101.720
İptal edilen karşılıklar	27.104	--	523	--
Diğer	372.564	88.602	162.595	61.113
Toplam	18.688.341	19.904.703	3.581.292	10.509.029

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Diğer giderler				
Kur farkı zararları	4.766.710	12.576.409	2.183.942	9.277.302
Dava karşılığı	385.157	--	382.132	--
Vade farkı	5.119.712	939.108	3.223.034	501.972
Reeskont faiz giderleri	2.981.512	2.816.929	39.995	16.317
Şüpheli alacaklar karşılığı	122.701	22.330	122.701	12.690
Diğer	36.826	882.631	3.650	848.603
Toplam	13.412.618	17.237.407	5.955.454	10.656.884

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

NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Faiz geliri	13.403	116.049	6.955	93.575
Toplam	13.403	116.049	6.955	93.575

Şirket'in yatırım faaliyetlerinden giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
İş ortakları zararı	--	892	--	8
Toplam	--	892	--	8

NOT 27 – FİNANSMAN (GELİR) / GİDERLERİ

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

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

NOT 28 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar Vergisi

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

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

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

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

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

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

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

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

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri yoktur.

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

Vergi geliri / (gideri)	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Cari kurumlar vergisi	--	--
Ertelenmiş vergi geliri/gideri	156.246	(730.919)
	156.246	(730.919)

Ertelenmiş vergiler

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

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

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

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

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

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

Söz konusu birikmiş zararların zaman aşımı tarihleri aşağıdaki gibidir:

	2021
2022	1.882.727
2023	9.546.353
2024	6.540.584
	17.969.664

NOT 29 – PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

Hisse başına kar, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Net dönem kar/(zararı)	5.157.692	6.210.740	756.679	3.753.613
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	43.920.000	43.920.000	43.920.000	43.920.000
Hisse başına kar/(zarar)	0,12	0,14	0,02	0,09

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Riski Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve öz kaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla çıkarılmış sermaye, kar yedeklerini de içeren öz kaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket'in maruz kaldığı belli başlı riskler aşağıdaki gibidir;

Kredi Riski

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

Yoğunlaşma Riski

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

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

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

(2) İlgili tutar alacak sigortası bakiyesinden oluşmaktadır.

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

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

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

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

(2) İlgili tutar alacak sigortası bakiyesinden oluşmaktadır.

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

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

Likidite Riski

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

Şirket'in likidite risk tablosu aşağıdaki gibidir;

30 Haziran 2021

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

31 Aralık 2020

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

Piyasa Riski

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

Faiz Oranı Riski

Şirket değişken faizli banka kredileri dolayısıyla faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in faiz riski tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	5.030.559	8.455.300
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	34.606.038	34.135.716

Raporlama tarihinde faiz oranlarının %1 oranında daha yüksek olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit olması durumunda Şirket'in değişken faizli kredilerinden olan faiz giderleri 346.060 TL artmaktadır (31Aralık 2020: 341.357 TL).

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

Kur Riski

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

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

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

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

Duyarlılık analizi:

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yabancı paranın %10 değer artışı yada azalışı karşısında diğer tüm değişkenlerin sabit kalması koşuluyla, vergi öncesi kar ve öz kaynakları aşağıdaki tutarlar kadar daha düşük/yüksek olacaktır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Haziran 2021		
TL'nin ABD\$ karşısında %10 değerlenmesi halinde	(9.560.873)	9.560.873
Avro'nun ABD\$ karşısında %10 değerlenmesi halinde	(3.140.011)	3.140.011

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2020		
TL'nin ABD\$ karşısında %10 değerlenmesi halinde	(6.161.783)	6.161.783
Avro'nun ABD\$ karşısında %10 değerlenmesi halinde	(2.759.186)	2.759.186

NOT 30- FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Rayiç bedel, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa, oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Rayiç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'In bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri finansal varlıklar taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir

Finansal yükümlülükler

Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Kısa vadeli kredilerinin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin rayiç değeri yansıttığı varsayılmaktadır. Uzun vadeli finansal borçların tahmini gerçeğuygundeğeri, cari piyasa faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş nakit akımlarının bulunmasıyla hesaplanmıştır.

NOT 31- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yok.

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA BİLANÇOSU
(Tutarlar ABD \$ olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar	13.802.957	12.745.000
Nakit ve Nakit Benzerleri	59.268	713.605
Ticari Alacaklar	9.209.355	7.878.043
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	9.144.403	7.805.317
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	64.952	72.726
Diğer Alacaklar	2.061	--
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	2.061	--
Stoklar	4.487.328	3.967.720
Peşin Ödenmiş Giderler	38.782	30.965
Diğer Dönen Varlıklar	6.163	154.667
Duran Varlıklar	15.598.628	15.737.241
Ticari Alacaklar	1.698.169	1.690.835
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	1.698.169	1.690.835
Diğer Alacaklar	618	268
Finansal Yatırımlar	17.303	17.303
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	3.764.545	3.764.545
Maddi Duran Varlıklar	10.068.716	10.198.634
Kullanım Hakkı Varlıkları	20.931	32.108
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28.227	33.513
Peşin Ödenmiş Giderler	119	35
TOPLAM VARLIKLAR	29.401.585	28.482.241

Şirket'in fonksiyonel para birimi ABD\$'dır. Ancak sunum para birimi Türk Lirası olarak belirlenmiştir. Fonksiyonel para birimi ABD\$'dan sunum para birimi TL'ye çevrime ilişkin esaslar Not 2.1'de açıklanmaktadır.

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA BİLANÇOSU
(Tutarlar ABD \$ olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler	17.962.141	15.945.621
Kısa Vadeli Borçlanmalar	959.696	460.753
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	2.624.770	2.631.092
Ticari Borçlar	4.604.774	4.702.897
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3.745.625	4.181.388
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	859.149	521.509
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	165.743	88.590
Diğer Borçlar	9.295.926	7.748.248
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	9.281.204	7.744.833
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	14.722	3.415
Ertelenmiş Gelirler	34.292	36.713
Kısa Vadeli Karşılıkları	276.940	277.328
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	67.792	83.281
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	209.148	194.047
Uzun Vadeli Yükümlülükler	2.411.641	4.143.456
Uzun Vadeli Borçlanmalar	968.743	2.710.350
Diğer Borçlar	357.529	357.529
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	156.933	132.030
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	928.436	943.547
ÖZKAYNAKLAR	9.027.803	8.393.164
Ödenmiş Sermaye	7.425.994	7.425.994
Paylara İlişkin Primler	3.661.692	3.661.692
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler	5.171.988	5.165.108
- <i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i>	5.255.809	5.255.809
- <i>Diğer kayıplar</i>	(83.821)	(90.701)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	892.347	892.347
Geçmiş Yıllar Zararları	(8.751.977)	(11.946.132)
Net Dönem Karı / (Zararı)	627.759	3.194.155
TOPLAM KAYNAKLAR	29.401.585	28.482.241

Şirket'in fonksiyonel para birimi ABD\$'dır. Ancak sunum para birimi Türk Lirası olarak belirlenmiştir. Fonksiyonel para birimi ABD\$'dan sunum para birimi TL'ye çevrime ilişkin esaslar Not 2.1'de açıklanmaktadır.

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar ABD \$ olarak ifade edilmiştir.)

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
Kar veya Zarar Kısımı		
Hasılat	8.332.338	9.566.975
Satışların Maliyeti (-)	(7.698.736)	(8.023.770)
Brüt Kar	633.602	1.543.205
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(41.145)	(86.592)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(366.026)	(365.446)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	2.375.995	3.877.059
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.705.251)	(2.667.857)
Esas Faaliyet Karı	897.175	2.300.369
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.704	17.961
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	(138)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)	898.879	2.318.192
Finansman Geliri	519.289	320.671
Finansman Giderleri (-)	(782.295)	(768.112)
Vergi Öncesi Kar	635.873	1.870.751
Vergi Gelir / Gideri	(8.114)	(144.380)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	--	--
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	(8.114)	(144.380)
Net Dönem Karı	627.759	1.726.371
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
- Aktüeryal kazanç / kayıp	8.935	9.800
- Ertelenmiş vergi etkisi	(2.055)	(2.156)
Diğer kapsamlı gelir / (gider) (vergi sonrası)	6.880	7.644
Toplam Kapsamlı Gelir	634.639	1.734.015
Hisse Başına Kazanç	0,08	0,23

Şirket'in fonksiyonel para birimi ABD\$'dır. Ancak sunum para birimi Türk Lirası olarak belirlenmiştir.

Fonksiyonel para birimi ABD\$'dan sunum para birimi TL'ye çevrime ilişkin esaslar Not 2.1'de açıklanmaktadır.

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar ABD \$ olarak ifade edilmiştir.)

	Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Diğer Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Toplam Özsermaye
01 Ocak 2021 bakiyesi	7.425.994	3.661.692	5.255.809	(90.701)	892.347	(11.946.132)	3.194.155	8.393.164
Yedeklere transfer	--	--	--	--	--	3.194.155	(3.194.155)	--
Toplam kapsamlı gelir/gider	--	--	--	6.880	--	--	627.759	634.639
30 Haziran 2021 bakiyesi	7.425.994	3.661.692	5.255.809	(83.821)	892.347	(8.751.977)	627.759	9.027.803

Şirket'in fonksiyonel para birimi ABD\$'dır. Ancak sunum para birimi Türk Lirası olarak belirlenmiştir. Fonksiyonel para birimi ABD\$'dan sunum para birimi TL'ye çevrime ilişkin esaslar Not 2.1'de açıklanmaktadır.

ÖZBAL ÇELİK BORU SANAYİ TİCARET VE TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar ABD \$ olarak ifade edilmiştir.)

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	1.388.707	(3.843.458)
Vergi öncesi net kar	635.873	1.870.751
Dönem net karı/zararı mutabakati ile ilgili düzeltmeler	1.196.053	1.088.387
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	311.650	357.104
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	262.347	118.631
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	259.452	290.380
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	362.604	322.272
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(443.219)	(6.802.596)
Stoklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	(519.608)	(1.054.337)
Ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	(1.354.246)	(1.984.385)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	1.967	25.716
Ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	(334.345)	368.398
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	1.547.678	(4.527.594)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış / (artış)	(7.901)	176.157
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış / (artış)	148.504	167.246
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış / (azalış)	77.153	26.633
Ertelenmiş gelirlerdeki artış / (azalış)	(2.421)	(430)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(169.647)	(9.767)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	(169.647)	(9.034)
İştirak alımı	--	(733)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(1.873.397)	3.870.851
Sermaye artırımı	--	6.688.897
Sağlanan krediler	791.500	2.411.549
Ödenen anaparalar	(2.405.445)	(4.939.215)
Alınan faiz	1.704	17.961
Ödenen faiz	(261.156)	(308.341)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Değişim	(654.337)	17.626
Dönem başı hazır değerler	713.605	712.952
Dönem sonu hazır değerler	59.268	730.578

Şirket'in fonksiyonel para birimi ABD\$'dır. Ancak sunum para birimi Türk Lirası olarak belirlenmiştir. Fonksiyonel para birimi ABD\$'dan sunum para birimi TL'ye çevrime ilişkin esaslar Not 2.1'de açıklanmaktadır.