

**Borusan Mannesmann Boru
Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
ve Bağlı Ortaklıkları**

**30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren
Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Dipnotları**

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

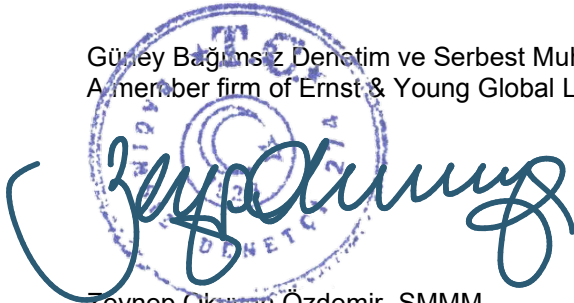
Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Zeynep Okuyan Özdemir, SMMM
Sorumlu Denetçi

17 Ağustos 2021
İstanbul, Türkiye

**BORUSAN MANNESMANN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

İÇİNDEKİLER

| | Sayfa |
|-------------------------------------------------------------------------|--------|
| Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço) | 1-2 |
| Özet Ara Dönem Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu | 3-4 |
| Özet Ara Dönem Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu | 5 |
| Özet Ara Dönem Konsolide Nakit Akış Tablosu | 6 |
| Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar | 7 – 48 |

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço) (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

| | | Bağımsız İncelemeden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş | | |
|------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------|----------------------------------|-------------------------|------------------------|
| VARLIKLAR | Not | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 | 30 Haziran 2021 USD (*) | 31 Aralık 2020 USD (*) |
| Dönen Varlıklar | | 4.498.942.793 | 3.087.564.995 | 516.810.963 | 420.620.528 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 4 | 1.322.057.163 | 789.861.662 | 151.869.821 | 107.603.251 |
| Ticari Alacaklar | 6 | 1.034.609.449 | 851.043.983 | 118.849.589 | 115.938.149 |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 23 | 179.641.512 | 114.826.524 | 20.636.115 | 15.642.875 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | | 854.967.937 | 736.217.459 | 98.213.474 | 100.295.274 |
| Diğer Alacaklar | | 63.835.787 | 141.239.757 | 7.333.064 | 19.241.163 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar | | 63.835.787 | 141.239.757 | 7.333.064 | 19.241.163 |
| Türev Araçlar | | 3.365.488 | - | 386.607 | - |
| Stoklar | 7 | 1.762.366.968 | 1.158.927.573 | 202.449.911 | 157.881.285 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 8 | 239.366.766 | 61.451.065 | 27.496.987 | 8.371.508 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 21 | 5.555.866 | 14.838.511 | 638.224 | 2.021.458 |
| Diğer Dönen Varlıklar | | 67.785.306 | 70.202.444 | 7.786.760 | 9.563.714 |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar | 23 | - | 114.324 | - | 15.574 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar | | 67.785.306 | 70.088.120 | 7.786.760 | 9.548.140 |
| | | 4.498.942.793 | 3.087.564.995 | 516.810.963 | 420.620.528 |
| Duran Varlıklar | | 5.837.008.370 | 4.951.542.502 | 670.519.730 | 674.551.121 |
| Ticari Alacaklar | 6 | 21.306.665 | - | 2.447.579 | - |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | | - | - | - | - |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | | 21.306.665 | - | 2.447.579 | - |
| Finansal Yatırımlar | | 458.628.153 | 386.729.759 | 52.684.389 | 52.684.389 |
| Maddi Duran Varlıklar | 10 | 5.296.691.843 | 4.495.873.884 | 608.451.482 | 612.475.156 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 9 | 43.136.067 | 15.805.936 | 4.955.207 | 2.153.251 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | 13.486.349 | 12.637.747 | 1.549.229 | 1.721.647 |
| - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 11 | 13.486.349 | 12.637.747 | 1.549.229 | 1.721.647 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 8 | 3.403.989 | 40.172.927 | 391.029 | 5.472.778 |
| Diğer Duran Varlıklar | | 355.304 | 322.249 | 40.815 | 43.900 |
| Toplam Varlıklar | | 10.335.951.163 | 8.039.107.497 | 1.187.330.693 | 1.095.171.649 |

(*) Bilanço kalemleri USD tutarları (özkaynak hesapları hariç) 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru ile (1 USD = 8.7052 TL) dönüştürülerek sunulmuştur (31 Aralık 2020 bilanço kalemleri 1 USD = 7.3405 TL). Özkaynak hesapları ise tarihsel USD değerleri ile taşınmıştır. USD tutarlar konsolide finansal tabloların bir parçası değildir.

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)
(Birim – Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

| KAYNAKLAR | Not | Bağımsız | | Bağımsız | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|
| | | İncelemeden Geçmiş | Denetimden Geçmiş | 30 Haziran 2021 USD (*) | 31 Aralık 2020 USD (*) |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 4.612.276.380 | 3.126.662.789 | 529.830.029 | 425.946.841 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 5 | 1.510.718.019 | 1.550.994.168 | 173.542.023 | 211.292.714 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 5 | 1.096.415.512 | 475.613.004 | 125.949.491 | 64.792.998 |
| - Banka Kredileri | | 1.072.040.349 | 465.441.018 | 123.149.422 | 63.407.263 |
| - Kiralama İşlemlerinden Borçlar | | 24.375.163 | 10.171.986 | 2.800.069 | 1.385.735 |
| Ticari Borçlar | 6 | 1.786.091.846 | 901.648.951 | 205.175.280 | 122.832.090 |
| - İlişkili Taraflara Borçlar | 23 | 26.007.802 | 14.973.376 | 2.987.617 | 2.039.831 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | | 1.760.084.044 | 886.675.575 | 202.187.663 | 120.792.259 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara Kapsamında Borçlar | | 12.434.834 | 6.335.667 | 1.428.437 | 863.111 |
| Diğer Borçlar | | 35.101.528 | 79.265.995 | 4.032.248 | 10.798.446 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | | 35.101.528 | 79.265.995 | 4.032.248 | 10.798.446 |
| Türev Araçlar | | - | 8.175.140 | - | 1.113.704 |
| Ertelenmiş Gelirler | | 27.952.173 | 1.271.172 | 3.210.974 | 173.172 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 143.562.468 | 103.358.692 | 16.491.576 | 14.080.606 |
| | | 4.612.276.380 | 3.126.662.789 | 529.830.029 | 425.946.841 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 1.337.268.474 | 1.363.243.249 | 153.617.202 | 185.715.312 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 5 | 681.097.389 | 820.703.440 | 78.240.291 | 111.804.842 |
| - Banka Kredileri | | 664.315.318 | 814.809.269 | 76.312.470 | 111.001.876 |
| - Kiralama İşlemlerinden Borçlar | | 16.782.071 | 5.894.171 | 1.927.821 | 802.966 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | | 29.731.249 | 20.970.848 | 3.415.344 | 2.856.869 |
| Ertelenen Vergi Yükümlülüğü | 21 | 626.439.836 | 521.568.961 | 71.961.567 | 71.053.601 |
| ÖZKAYNAKLAR | | 4.386.406.309 | 3.549.201.459 | 503.883.462 | 483.509.496 |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 4.385.214.432 | 3.548.148.220 | 503.746.546 | 483.366.013 |
| Ödenmiş Sermaye | 13 | 141.750.000 | 141.750.000 | 68.996.872 | 68.996.872 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | | 284.509.728 | 286.321.875 | 222.796.193 | 223.101.258 |
| -Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar) | 13 | 102.415.772 | 102.415.772 | 32.650.911 | 32.650.911 |
| -Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | 13 | 176.634.127 | 178.446.274 | 189.325.964 | 189.631.029 |
| -Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | | 5.459.829 | 5.459.829 | 819.318 | 819.318 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler | | 3.364.958.553 | 2.680.668.362 | (408.384) | (1.484.415) |
| -Yabancı Para Çevrim Farkları | | 3.361.593.065 | 2.688.843.502 | (794.990) | (370.711) |
| -Riskten Korunma (Kayıpları) Kazançları | | 3.365.488 | (8.175.140) | 386.606 | (1.113.704) |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 13 | 70.329.043 | 70.329.043 | | |
| Geçmiş Yıllar Karları | | 370.891.087 | 379.582.107 | 192.938.304 | 194.250.823 |
| Net Dönem Karı | | 152.776.021 | (10.503.167) | 19.423.561 | (1.498.525) |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 13 | 1.191.877 | 1.053.239 | 136.916 | 143.483 |
| Toplam Kaynaklar | | 10.335.951.163 | 8.039.107.497 | 1.187.330.693 | 1.095.171.649 |

(*) Bilanço kalemleri USD tutarları (özkaynak hesapları hariç) 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru ile (1 USD = 8.7052 TL) dönüştürülerek sunulmuştur (31 Aralık 2020 bilanço kalemleri 1 USD = 7.3405 TL). Özkaynak hesapları ise tarihsel USD değerleri ile taşınmıştır. USD tutarlar konsolide finansal tabloların bir parçası değildir.

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu (Birim – Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

| | Not | Bağımsız | Bağımsız | Bağımsız | Bağımsız | 1 Ocak - | 1 Ocak - |
|--------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | | İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | İncelemeden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2021 | İncelemeden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2020 | İncelemeden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2020 | 30 Haziran 2021 USD (*) | 30 Haziran 2020 USD (*) |
| Hasılat | 14 | 2.889.899.505 | 1.611.360.632 | 1.830.106.704 | 611.658.499 | 367.414.596 | 283.250.020 |
| Satışların Maliyeti (-) | 14 | (2.493.117.255) | (1.384.368.989) | (1.701.722.387) | (600.271.608) | (316.968.693) | (263.379.670) |
| BRÜT KAR | | 396.782.250 | 226.991.643 | 128.384.317 | 11.386.891 | 50.445.903 | 19.870.350 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 15,16 | (131.219.881) | (68.366.908) | (108.284.123) | (48.394.629) | (16.682.968) | (16.759.394) |
| Pazarlama Giderleri (-) | 15,16 | (52.630.437) | (27.791.410) | (35.377.019) | (15.026.174) | (6.691.302) | (5.475.386) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 17 | 56.022.271 | 30.532.166 | 68.467.669 | 53.647.599 | 7.122.531 | 10.596.906 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 17 | (17.611.503) | 2.120.104 | (7.592.651) | (3.414.424) | (2.239.082) | (1.175.133) |
| ESAS FAALİYET KARI | | 251.342.700 | 163.485.595 | 45.598.193 | (1.800.737) | 31.955.082 | 7.057.343 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 18 | 23.733.180 | (174.469) | 14.719.963 | 14.719.963 | 3.017.377 | 2.278.244 |
| FİNANSMAN GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET KARI | | 275.075.880 | 163.311.126 | 60.318.156 | 12.919.226 | 34.972.459 | 9.335.587 |
| Finansman Gelirleri | 19 | 6.585.335 | 4.163.764 | 6.277.855 | 2.898.993 | 837.243 | 971.639 |
| Finansman Giderleri (-) | 19 | (121.090.108) | (70.209.465) | (84.755.172) | (41.927.313) | (15.395.094) | (13.117.762) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI) | | 160.571.107 | 97.265.425 | (18.159.161) | (26.109.094) | 20.414.608 | (2.810.536) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri | | (7.747.976) | (22.686.212) | (3.554.705) | (13.551.490) | (985.058) | (550.170) |
| Dönem Vergi (Gideri) Geliri | 21 | (237.184) | (160.921) | (213.572) | (106.666) | (30.155) | (33.055) |
| Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri | 21 | (7.510.792) | (22.525.291) | (3.341.133) | (13.444.824) | (954.903) | (517.115) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI) | | 152.823.131 | 74.579.213 | (21.713.866) | (39.660.584) | 19.429.550 | (3.360.706) |
| DURDURULAN FAALİYETLER | | - | - | (7.679) | 73.831 | - | (1.189) |
| Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Zararı | 20 | - | - | (7.679) | 73.831 | - | (1.189) |
| DÖNEM KARI (ZARARI) | | 152.823.131 | 74.579.213 | (21.721.545) | (39.586.753) | 19.429.550 | (3.361.895) |
| Dönem Karının (Zararının) Dağılımı | | 152.823.131 | 74.579.213 | (21.721.545) | (39.586.753) | 19.429.550 | (3.361.895) |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 13 | 47.110 | 42.979 | (64.824) | (32.809) | 5.989 | (10.033) |
| Ana Ortaklık Payları | | 152.776.021 | 74.536.234 | (21.656.721) | (39.553.944) | 19.423.561 | (3.351.862) |
| Pay Başına Kazanç | | | | | | | |
| Pay Başına Kazanç | 22 | 0,0010778 | 0,0005258 | (0,0001528) | 0,00049 | | |
| Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp) | | - | - | (0,0000001) | 0,0000015 | | |

(*) Gelir tablosu kalemleri USD tutarları altı aylık ortalama döviz kuru ile (1 USD = 7.8655 TL) USD'ye dönüştürülerek sunulmuştur (30 Haziran 2020: 1 USD = 6.4611 TL). USD tutarlar konsolide finansal tabloların bir parçası değildir.

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu (Birim – Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

| | Bağımsız İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak - Not 30 Haziran 2021 | Bağımsız İncelemeden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2021 | Bağımsız İncelemeden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2020 | Bağımsız İncelemeden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2020 |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| DÖNEM KARI (ZARARI) | 152.823.131 | 74.579.213 | (21.721.545) | (39.586.753) |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER) : | | | | |
| Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | - | - | (9.151.717) | - |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Sonrası | - | - | (9.151.717) | - |
| Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar | 684.381.719 | 193.040.928 | 436.991.117 | 156.307.133 |
| Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası | 11.540.628 | 2.047.081 | 290.431 | (2.558.562) |
| Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar), Vergi Sonrası | 672.841.091 | 190.993.847 | 436.700.686 | 158.865.695 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER) | 684.381.719 | 193.040.928 | 427.839.400 | 156.307.133 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER) | 837.204.850 | 267.620.141 | 406.117.855 | 116.720.380 |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı | | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 138.638 | 40.332 | 240.231 | 96.390 |
| Ana Ortaklık Payları | 837.066.212 | 267.579.809 | 405.877.624 | 116.623.990 |

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu (Birim – Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

| Not | Ödenmiş Sermaye | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | | Geçmiş Yıllar Kar / Zararları | Net Dönem Karı / Zararı | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Toplam Özkaynaklar |
|------------------------------------------|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------|----------------------|
| | | Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları) | Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar) | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | Yabancı Para Çevrim Farkları | Risken Korunma Kısıtlanmış Kazanç / Kayıpları Yedekler | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış | | | | | |
| 1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye | 141.750.000 | 175.969.179 | 102.415.772 | 5.741.675 | 2.001.485.251 | (51.958) | 69.647.528 | 322.610.480 | 66.007.525 | 2.885.575.452 | 1.975.015 | 2.887.550.467 |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) | - | (9.151.717) | - | - | 436.395.631 | 290.431 | - | - | (21.656.721) | 405.877.624 | 240.231 | 406.117.855 |
| Transferler | - | 5.855.511 | - | - | - | - | - | 60.152.014 | (66.007.525) | - | - | - |
| 30 Haziran 2020 itibarıyla | 141.750.000 | 172.672.973 | 102.415.772 | 5.741.675 | 2.437.880.882 | 238.473 | 69.647.528 | 382.762.494 | (21.656.721) | 3.291.453.076 | 2.215.246 | 3.293.668.322 |
| 1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye | 141.750.000 | 178.446.274 | 102.415.772 | 5.459.829 | 2.688.843.502 | (8.175.140) | 70.329.043 | 379.582.107 | (10.503.167) | 3.548.148.220 | 1.053.239 | 3.549.201.459 |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) | - | - | - | - | 672.749.563 | 11.540.628 | - | - | 152.776.021 | 837.066.212 | 138.638 | 837.204.850 |
| Transferler | - | (1.812.147) | - | - | - | - | - | (8.691.020) | 10.503.167 | - | - | - |
| 30 Haziran 2021 itibarıyla bakiye | 141.750.000 | 176.634.127 | 102.415.772 | 5.459.829 | 3.361.593.065 | 3.365.488 | 70.329.043 | 370.891.087 | 152.776.021 | 4.385.214.432 | 1.191.877 | 4.386.406.309 |

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

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

| | | Bağımsız İncelemeden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | Bağımsız İncelemeden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2020 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| | Not | | |
| İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı) | | 152.823.131 | (21.713.866) |
| Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı) | | - | (7.679) |
| Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler | | | |
| Amortisman ve İfta Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 9-10-11 | 136.989.732 | 100.647.624 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | | 9.018.285 | 2.524.143 |
| Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler | 19 | (3.229.936) | (2.493.878) |
| Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | 19 | 101.369.713 | 78.187.410 |
| Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 6 | - | 85.742 |
| Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımlar Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 17 | 373.737 | 1.095.190 |
| Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmel | 18 | 175.023 | (12.744) |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler | | 7.747.976 | 3.554.705 |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler | | 252.536.349 | (219.497.168) |
| Kar Payı (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 18 | (23.908.203) | (14.707.219) |
| İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyet karı/(zararı) | | 633.895.807 | (72.337.740) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | | |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) | 6 | (140.057.143) | (138.851.415) |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) | 23 | (64.814.988) | (3.778.428) |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) | 7 | (603.439.395) | 44.609.481 |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | 8 | (141.146.763) | 37.210.171 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış) | | 2.384.083 | (32.877.695) |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) | | 77.403.970 | 7.888.171 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) | | 72.983.944 | (8.337.361) |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) | 6 | 873.408.469 | (357.532.463) |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) | 23 | 11.034.426 | (35.640.441) |
| İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) | | (44.164.467) | 42.492.136 |
| İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) | | - | 686.053 |
| Durdurulan işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit | | - | 1.205.492 |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | | |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri) | | - | (11.042.447) |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | | (1.275.857) | (807.917) |
| İştirakler, İş Ortaklıkları ve/veya Müşterek Faaliyetlerin Sermaye Artırımına Katılımdan Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | (413.644) | (227.648) |
| İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit girişi/(çıkışı) | | 675.798.442 | (527.342.051) |
| YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 10-11 | (143.383.222) | (82.424.569) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 47.460.771 | 12.744 |
| Alınan Temettümler | 18 | 23.908.203 | 14.707.219 |
| Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit girişi/(çıkışı) | | (72.014.248) | (67.704.606) |
| FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| Kredilerden Nakit Girişleri | | 937.381.574 | 5.569.650.977 |
| Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (1.047.919.664) | (5.303.459.528) |
| Kira Sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | 9 | (9.756.982) | (9.190.324) |
| Türev Araçlardan Nakit Çıkışları | | (11.540.628) | (290.431) |
| Ödenen Temettümler | | - | - |
| Ödenen Faiz | | (89.829.085) | (77.896.979) |
| Alınan Faiz | 19 | 3.229.936 | 2.493.878 |
| Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit (çıkışı)/girişi | | (218.434.849) | 181.307.593 |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | | | |
| | | 385.349.345 | (413.739.064) |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi | | 146.846.156 | 143.542.074 |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | | 532.195.501 | (270.196.990) |
| DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | 789.861.662 | 945.308.903 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | 1.322.057.163 | 675.111.913 |

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”) ve Bağlı Ortaklıkları (bundan sonra birlikte “Grup” olarak anılacaklardır), boyuna kaynaklı ve spiral kaynaklı çelik boru üretimi ve satışı üzerine faaliyet göstermektedir. Şirket’in hisse senetleri 1994 yılından beri Borsa İstanbul’da işlem görmektedir. Şirket, Türkiye’de tescil edilmiştir ve adresi aşağıdaki gibidir:

Meclis-i Mebusan Caddesi No: 35 - 37
34427 Fındıklı - İstanbul

Kategori itibarıyla dönem içinde çalışan personelin ortalama sayısı aşağıdaki gibidir:

| <u>Dönem</u> | <u>İşçi</u> | <u>Memur</u> | <u>Müdür</u> | <u>Üst düzey</u> | <u>Toplam</u> |
|-----------------|-------------|--------------|--------------|------------------|---------------|
| 30 Haziran 2021 | 1,353 | 297 | 31 | 7 | 1,688 |
| 31 Aralık 2020 | 1,395 | 285 | 33 | 7 | 1,720 |

1 Ocak- 30 Haziran 2021 hesap dönemine ait özet ara dönem konsolide finansal tablolar 17 Ağustos 2021 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile onaylanmıştır.

Şirket’in ana hissedarı Borusan Mannesmann Boru Yatırım Holding A.Ş. ve esas kontrolü elinde bulunduran taraf Borusan Holding A.Ş.’dir.

Şirket’in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolide edilen Bağlı Ortaklıkları, Bağlı Ortaklıkları’nın ait oldukları Şirket’in bu bağlı ortaklıklarda kontrol ettiği hisse oranları ve faaliyet konuları aşağıdaki gibidir:

| <u>Faaliyet Konusu</u> | <u>Bağlı Ortaklık</u> | <u>Yer</u> | <u>Nihai Oran(%)</u> |
|------------------------|-------------------------------------------------------|------------|----------------------|
| Holdings | Borusan Mannesmann Holding BV (“BM Holding BV”) | Hollanda | 100.0 |
| Çelik Boru | Borusan Mannesmann Pipe US Inc (“BM Pipe”) | ABD | 100.0 |
| Çelik Boru | Borusan Mannesmann Vobarno Tubi SPA (“BM Vobarno”) | İtalya | 99.0 |
| Çelik Boru | Borusan Tube Products S.A (“Borusan Tube”) | Romanya | 100.0 |

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygulanan muhasebe standartları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar SPK’nın 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, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nda (“UFRS”) meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

2.1.1. Uygulanan muhasebe standartları (devamı)

Grup, 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: XII, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34, “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Bu ara dönem özet tablolar 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Şirket (ve Türkiye’de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıklar), muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıklar kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2.2. İşlevsel ve Sunum Para Birimi

ABD Doları (USD), Grup operasyonlarında ağırlıklı olarak kullanılmakta ve başka bir deyişle Grup operasyonları üzerinde önemli bir etkiye sahip bulunmaktadır. USD ayrıca, Grup için önemlilik arz eden durum ve olayların ekonomik temelini yansıtmaktadır. Grup, içinde bulunduğu ekonomik ortam ve faaliyetlerini değerlendirerek, fonksiyonel para birimini TMS 21 - “Kur Değişiminin Etkileri” uyarınca USD olarak belirlemiştir. Bu yüzden Grup, finansal tablo kalemlerinin değerlemesinde USD’ni kullanmakla birlikte finansal tabloların ve dipnotların sunumu amacıyla raporlama birimi olarak TL’yi belirlemiştir.

Özet konsolide finansal tablolar ve dipnotların hazırlanabilmesi amacıyla, TMS 21 uyarınca, ilk etapta Grup’un yasal finansal tablolarındaki parasal bilanço kalemleri bilanço tarihindeki USD kuruyla; parasal olmayan bilanço kalemleri, gelir ve giderler ile nakit akımları ise işlemin gerçekleştiği tarihin kuruyla (tarihsel kur) USD’na çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin çevriminden doğan çevrim karı/zararı, gelir tablosunda finansman giderleri altında, çevrim karı/zararı hesabında yansıtılmıştır.

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların finansal varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak USD’na çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları kapsamlı gelir tablosunda ve özkaynak içerisinde yabancı para çevrim farkları kalemi altında takip edilmektedir.

Sermaye Piyasası Kurulu’nun 17 Mart 2005 tarihli kararı neticesinde enflasyon muhasebesi uygulamalarının sona erdiği kararlaştırıldığından, TL yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonomiye ait para birimi olarak değerlendirilmiştir. Buna bağlı olarak TMS 21 çerçevesinde bulunan USD tutarları bilanço kalemleri (bazı özkaynak hesapları hariç) 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru ile (1 USD = 8,7052 TL), gelir tablosu kalemleri ise altı aylık ortalama döviz kuru ile (1 USD = 7,8655 TL) TL’ye (31 Aralık 2020 bilanço kalemleri 1 USD = 7,3405 TL; 30 Haziran 2020 gelir tablosu kalemleri altı aylık ortalama döviz kuru ile 1 USD = 6,4611 TL) dönüştürülerek sunulmuştur. Özkaynak hesaplarından sermaye ve sermaye yedekleri tarihsel nominal değerleri ile taşınmakta olup, bunlara ilişkin çevrim farkları özkaynak içerisinde sermaye yabancı para çevrim farkları hesabında gösterilmektedir. 2020 yılına ait karşılaştırmalı konsolide finansal tablolar ise ilgili bilanço tarihindeki kurlar esas alınarak TL’ye dönüştürülmüştür.

Konsolide edilen BM Holding BV’nin ve BM Vobarno ile Borusan Tube’un işlevsel para birimleri Euro’dur. TMS 21 uyarınca finansal tablolarındaki parasal kalemler 30 Haziran 2021 tarihindeki Euro alış kuru ile; (1 Euro = 10,3645 TL), gelir ve giderler ile nakit akımları ise altı aylık ortalama döviz kuruyla (1 Euro= 9,4784 TL) çevrilmiştir (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 1 Euro = 9,0079 TL; 30 Haziran 2020 altı aylık ortalama döviz kuru 1 Euro = 7,1219 TL).

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Uygulanan Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Bağlı Ortaklıkları'nı kapsamaktadır. Bağlı ortaklıklar, Grup'un kontrol ettiği şirketlerdir. Grup'un kontrolü, bu şirketlerdeki değişken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilirler. Kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar.

Uygulanan konsolidasyon esasları aşağıdaki gibidir:

- (i) Bağlı Ortaklıkların bilançoları ve gelir tabloları tek tek ve her kalem bazında konsolide edilmiş ve Şirket'in sahip olduğu yatırımın taşınan net defter değeri ilgili özkaynak kalemleriyle elimine edilmiştir. Şirket ve Bağlı Ortaklıkları arasındaki grup içi işlemler ve bakiyelerin etkileri ile bu işlemlerle ilgili olarak bilançolarda kalan kar marjları elimine edilmiştir.
- (ii) Bağlı Ortaklıkların faaliyet sonuçları, söz konusu şirket kontrollerinin Şirket'e geçtiği tarihten itibaren geçerli olmak üzere konsolidasyona dahil edilmiştir.
- (iii) Net varlıklardaki ve Bağlı Ortaklıkların faaliyet sonuçlarındaki kontrol gücü olmayan paylar konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosunda kontrol gücü olmayan paylar olarak ayrı bir şekilde gösterilmiştir.

2.4. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (“TFRS”) değişiklikler

1 Ocak- 30 Haziran 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen ve 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi (“TFRYK”) yorumları dışında, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

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

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

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

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

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

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

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4. Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (“TFRS”) değişiklikler (devamı)

a) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklikler ve yorumlar (devamı):

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 gerçekleşme de IBOR geçişinden etkileyecek 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.

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.

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4. Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (“TFRS”) değişiklikler (devamı)

b) 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide 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.

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de 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.

TMS 16 Değişiklikleri - 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.

TMS 37 Değişiklikleri - 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 olmadığını 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.

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4. Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (“TFRS”) değişiklikler (devamı)

- b) 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)*

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

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 sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak*: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler*: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler*: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

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

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("TFRS") değişiklikler (devamı)

- c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı*

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. *Grup konsolide* finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Şubat 2021'de UMSK, UMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. UMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü UMSK tarafından korunmuştur.

UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Sunumu

Şubat 2021'de UMSK, UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Önemlilik Tahminleri Yapma için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak için rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. UMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, UMSK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' UFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve UMSK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Mayıs 2021'de UMSK, UMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. UMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığı (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TMS/TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Önemli muhasebe değerlendirme tahmin ve varsayımları

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları mali tabloların TFRS’ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülükler ve gelir ve gider kalemlerine ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla sona eren altı aylık ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde önceki yılda kullanılanlara göre değişiklik olmamıştır.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup faaliyetlerini 31 Aralık 2020 tarihine kadar iki ana endüstriyel bölüm altında takip etmekteydi. 1 Ocak 2019 itibarıyla, Borusan Grubu şirketleri ile demir çelik, boru sanayine yönelik teknolojik mekanik ekipman üretimi gerçekleştiren Borusan Mühendislik şirketinin faaliyetlerini durdurma kararı verilmiştir. Bu karar çerçevesinde, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında, 2019 yılında Borusan Mühendislik’in faaliyetleri “satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler” olarak sınıflandırılmıştır. 14 Ekim 2020 tarihinde alınan Yönetim Kurulu kararı çerçevesinde, Borusan Mühendislik’in tüm aktif ve pasifleri kül halinde Borusan Mannesmann Boru ile birleşmesine karar verilmiş, 30 Kasım 2020 tarihinde SPK onayı ile birleşme gerçekleşmiştir.

1 Ocak 2019 tarihinden başlamak üzere bölümlere göre raporlama kapsamında ana faaliyet olarak sadece çelik boru üretim ve satış bölümü olarak takip edilmektedir. Konsolidasyon kapsamında sadece çelik boru bölümü kalmış olması sebebiyle 1 Ocak 2019 tarihinden başlamak üzere bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

4. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-------------------|----------------------|--------------------|
| Kasa | 25.226 | 47.422 |
| Banka | | |
| - Vadesiz mevduat | 430.806.314 | 324.982.061 |
| - Vadeli mevduat | 891.225.623 | 464.832.179 |
| | 1.322.057.163 | 789.861.662 |

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar aşağıdaki gibidir:

| 30 Haziran 2021 | | | | |
|-----------------|----------------|------------|---------------------|--------------------|
| Para Birimi | Faiz Oranı (%) | Vade (gün) | Orjinal Para Tutarı | TL Karşılığı |
| TL | 15,50-18,00 | 1 | 7.873.901 | 7.873.901 |
| USD | 0,02-1,25 | 1 | 76.530.746 | 666.215.447 |
| Euro | 0,05-0,20 | 1 | 20.950.000 | 217.136.275 |
| | | | | 891.225.623 |
| 31 Aralık 2020 | | | | |
| Para Birimi | Faiz Oranı (%) | Vade (gün) | Orjinal Para Tutarı | TL Karşılığı |
| TL | 15,50-17,49 | 4 | 52.417.580 | 52.417.580 |
| USD | 0,03-1,25 | 4 | 38.451.120 | 282.250.444 |
| Euro | 0,05-1,20 | 4 | 14.450.000 | 130.164.155 |
| | | | | 464.832.179 |

Grup’un 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. BORÇLANMALAR

a) Kısa vadeli borçlanmalar

| Döviz Cinsi | 30 Haziran 2021 | | | 31 Aralık 2020 | | |
|------------------------------------|----------------------|---------------|-------------------|----------------------|---------------|-------------------|
| | Döviz Tutarı | TL Karşılığı | Faiz Oranları (%) | Döviz Tutarı | TL Karşılığı | Faiz Oranları (%) |
| <u>Kısa vadeli borçlanmaların:</u> | | | | | | |
| USD | 126.527.359 | 1.101.445.967 | 0,75-3,55 | 168.406.851 | 1.236.190.488 | 0,87-4,00 |
| EURO | 20.123.629 | 208.571.358 | 0,45-1,10 | 29.580.702 | 266.460.006 | 0,45-0,80 |
| TL | 200.700.694 | 200.700.694 | 18,00-19,90 | 48.343.674 | 48.343.674 | 7,25 |
| | 1.510.718.019 | | | 1.550.994.168 | | |

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup'un kısa vadeli borçlanmalarının tamamı teminatsız finansal borçtur (31 Aralık 2020: Tamamı teminatsız finansal borçtur).

b) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

- Banka Kredileri

| Döviz Cinsi | 30 Haziran 2021 | | | 31 Aralık 2020 | | |
|-----------------------------------|----------------------|--------------|-------------------|--------------------|--------------|-------------------|
| | Döviz Tutarı | TL Karşılığı | Faiz Oranları (%) | Döviz Tutarı | TL Karşılığı | Faiz Oranları (%) |
| <u>Uzun vadeli borçlanmaların</u> | | | | | | |
| <u>kısa vadeli kısımları:</u> | | | | | | |
| USD | 108.933.032 | 948.283.827 | 1,33-5,10 | 47.019.767 | 345.148.596 | 4,28-5,35 |
| EURO | 1.493.500 | 15.479.377 | 3,00 | 1.415.699 | 12.752.475 | 0,45-3,00 |
| TL | 108.277.145 | 108.277.145 | 11,00-13,89 | 107.539.947 | 107.539.947 | 11,00-13,89 |
| | 1.072.040.349 | | | 465.441.018 | | |

- Kiralama İşlemlerinden Borçlar

| Döviz Cinsi | 30 Haziran 2021 | | | 31 Aralık 2020 | | |
|-------------------------------------------|-------------------|--------------|----------------------|-------------------|--------------|----------------------|
| | Döviz Tutarı | TL Karşılığı | İskonto Oranları (%) | Döviz Tutarı | TL Karşılığı | İskonto Oranları (%) |
| <u>Uzun vadeli kiralama işlemlerinden</u> | | | | | | |
| <u>borçların kısa vadeli kısımları:</u> | | | | | | |
| USD | 1.482.069 | 12.901.707 | 4,33-4,8 | 871.194 | 6.395.000 | 4,8 |
| EURO | 198.438 | 2.056.711 | 3,0 | 197.408 | 1.778.232 | 3,0 |
| TL | 9.416.745 | 9.416.745 | 18,1 | 1.998.754 | 1.998.754 | 18,1 |
| | 24.375.163 | | | 10.171.986 | | |

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. BORÇLANMALAR

c) Uzun vadeli borçlanmalar

- Banka Kredileri

| Döviz Cinsi | 30 Haziran 2021 | | | 31 Aralık 2020 | | |
|----------------------------------|-----------------|--------------------|----------------------|-----------------|--------------------|----------------------|
| | Döviz Tutarı | TL Karşılığı | Faiz Oranları (%) | Döviz Tutarı | TL Karşılığı | Faiz Oranları (%) |
| <u>Uzun vadeli borçlanmalar:</u> | | | | | | |
| USD | 35.733.908 | 311.070.812 | 1,71-4,19 | 81.000.000 | 594.580.500 | 1,32-4,27 |
| EURO | 34.082.156 | 353.244.506 | 0,45-5,10 | 24.448.403 | 220.228.769 | 3,00-5,10 |
| | | 664.315.318 | | | 814.809.269 | |

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli borçlanmalarının kısa vadeli kısmının tamamı teminatsız finansal borçtur (31 Aralık 2020: Tamamı teminatsız finansal borçtur).

Uzun vadeli borçlanmaların bir kısmının faiz oranları libor oranına bağlı olarak değişkenlik göstermektedir.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli borçlanmanın tamamı teminatsız finansal borçtur (31 Aralık 2020: Tamamı teminatsız finansal borçtur).

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 2022 | 148.656.122 | 594.580.446 |
| 2023 | 285.343.002 | 145.913.648 |
| 2024 | 78.611.136 | 11.259.875 |
| 2025 | 86.943.056 | 63.055.300 |
| 2026 ve sonrası | 64.762.002 | - |
| | 664.315.318 | 814.809.269 |

- Kiralama İşlemlerinden Borçlar

| Döviz Cinsi | 30 Haziran 2021 | | | 31 Aralık 2020 | | |
|---------------------------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------------|
| | Döviz Tutarı | TL Karşılığı | Oranları (%) | Döviz Tutarı | TL Karşılığı | İskonto Oranları (%) |
| <u>Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar</u> | | | | | | |
| USD | 759.496 | 6.611.565 | 4,33-4,8 | 266.200 | 1.954.041 | 4,8 |
| EURO | 323.626 | 3.354.222 | 3,0 | 420.870 | 3.791.151 | 3,0 |
| TL | 6.816.284 | 6.816.284 | 18,1 | 148.979 | 148.979 | 18,1 |
| | | 16.782.071 | | | 5.894.171 | |

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|------------------------------------------------|----------------------|--------------------|
| Ticari alacaklar | 865.254.443 | 754.261.716 |
| Vadeli çekler ve alacak senetleri | 26.582.214 | 14.170.113 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 23) | 180.266.752 | 115.394.907 |
| Şüpheli alacak karşılığı (-) (*) | (37.493.960) | (32.782.753) |
| | 1.034.609.449 | 851.043.983 |

(*) 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla şüpheli ticari alacakların 625.240 TL (31 Aralık 2020: 568.383 TL) tutarındaki kısmı ilişkili taraflara aittir.

Şüpheli ticari alacak karşılığının 30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | 1 Ocak - 30 Haziran 2020 |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Açılış bakiyesi | 32.782.753 | 70.425.714 |
| Yabancı para çevrim farkları | 4.711.207 | 8.739.187 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | - | 85.742 |
| Tahsilatlar | - | (686.053) |
| Konusu kalmayan karşılık | - | (47.895.400) |
| Kapanış bakiyesi | 37.493.960 | 30.669.190 |

Grup'un 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla 21.306.665 TL tutarında uzun vadeli ticari alacağı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 24'de verilmiştir.

b) Ticari Borçlar

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-------------------------------------|----------------------|--------------------|
| Ticari borçlar | 1.760.084.044 | 886.675.575 |
| İlişkili taraflara borçlar (Not 23) | 26.007.802 | 14.973.376 |
| | 1.786.091.846 | 901.648.951 |

Ticari borçların içerisinde 1.004.590.551 TL (95.736.157 USD ve 16.516.779 EUR) tutarındaki kısım mal alımlarına ilişkin olarak kullanılan akreditifler olup, uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranı USD için %2,63 ve EUR için %1,86'dir ve ortalama vadesi 180- 360 gündür (31 Aralık 2020: 243.067.934 TL (17.033.736 USD ve 12.210.305 EUR) tutarındaki kısmına uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranı USD için %2,91 ve EUR için %1,85'tir ve ortalama vadesi 180-360 gündür).

Uzun vadeli ticari borç bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 24'de verilmiştir.

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. STOKLAR

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| Hammadde ve malzeme stokları | 813.937.775 | 372.675.192 |
| Yarı mamul stokları | 293.154.210 | 256.578.647 |
| Mamul stokları | 560.707.941 | 432.035.602 |
| Ticari mal stokları | 2.304.678 | 58.592.621 |
| Yoldaki mallar | 92.262.364 | 39.045.511 |
| | 1.762.366.968 | 1.158.927.573 |

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un kısa ve uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Verilen stok sipariş avansları | 181.114.322 | 26.832.183 |
| Sigorta giderleri | 5.225.372 | 4.741.543 |
| Diğer gelecek aylara ait giderler (*) | 53.027.072 | 29.877.339 |
| | 239.366.766 | 61.451.065 |

(*) Diğer gelecek aylara ait giderler; üretim, genel yönetim ve ihracat işlemlerine yönelik peşin ödenen giderlerden oluşmaktadır.

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|----------------------------------------|------------------|-------------------|
| Verilen sabit kıymet sipariş avansları | 889.492 | 37.658.430 |
| Diğer gelecek aylara ait giderler | 2.514.497 | 2.514.497 |
| | 3.403.989 | 40.172.927 |

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

9. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

| Maliyet değeri | Binalar | Taşıtlar | Toplam |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak 2021 açılış bakiyesi | 20.577.937 | 28.673.030 | 49.250.967 |
| Çevrim Farkı | 4.764.936 | 4.138.850 | 8.903.786 |
| Dönem içi girişler | 14.143.356 | 15.128.445 | 29.271.801 |
| Değişiklikler | 5.152.669 | - | 5.152.669 |
| Çıkışlar (-) | (6.572.191) | (3.168.832) | (9.741.023) |
| 30 Haziran 2021 kapanış bakiyesi | 38.066.707 | 44.771.493 | 82.838.200 |
| Birikmiş amortismanlar | | | |
| 1 Ocak 2021 açılış bakiyesi | 16.392.742 | 17.052.289 | 33.445.031 |
| Çevrim Farkı | 3.265.260 | 2.805.111 | 6.070.371 |
| Dönem gideri | 4.219.113 | 5.708.641 | 9.927.754 |
| Değişiklikler | - | - | - |
| Çıkışlar (-) | (6.572.191) | (3.168.832) | (9.741.023) |
| 30 Haziran 2021 kapanış bakiyesi | 17.304.924 | 22.397.209 | 39.702.133 |
| 30 Haziran 2021 itibarıyla net defter değeri | 20.761.783 | 22.374.284 | 43.136.067 |

| Maliyet değeri | Binalar | Taşıtlar | Toplam |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak 2020 açılış bakiyesi | 15.336.062 | 37.924.131 | 53.260.193 |
| Çevrim Farkı | 2.340.175 | 5.836.865 | 8.177.040 |
| Dönem içi girişler | - | 1.472.202 | 1.472.202 |
| Değişiklikler | 380.789 | (292.401) | 88.388 |
| Çıkışlar (-) | - | (3.706.516) | (3.706.516) |
| 30 Haziran 2020 kapanış bakiyesi | 18.057.026 | 41.234.281 | 59.291.307 |

| | | | |
|-----------------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Birikmiş amortismanlar | | | |
| 1 Ocak 2020 açılış bakiyesi | 7.334.359 | 21.020.972 | 28.355.331 |
| Çevrim Farkı | 1.118.056 | 3.216.679 | 4.334.735 |
| Dönem gideri | 3.373.731 | 5.542.003 | 8.915.734 |
| Değişiklikler | (4.533) | (82) | (4.615) |
| Çıkışlar (-) | - | (1.824.335) | (1.824.335) |
| 30 Haziran 2020 kapanış bakiyesi | 11.821.613 | 27.955.237 | 39.776.850 |
| 30 Haziran 2020 itibarıyla net defter değeri | 6.235.413 | 13.279.044 | 19.514.457 |

Grup'un 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarından doğan amortisman giderlerinin 3.960.591 TL'si satılan malın maliyetinde ve 5.009.537 TL'si genel yönetim giderleri yer almaktadır ve 957.627 TL çevrim farkı oluşmuştur (30 Haziran 2020: 3.335.457 TL'si satılan malın maliyetinde ve 5.083.684 TL'si genel yönetim giderleri yer almaktadır ve 496.572 TL çevrim farkıdır).

Grup, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve kira ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını konsolide finansal tablolarına almıştır.

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

| | 1 Ocak 2021 | Yabancı Para Çevrim Farkları | Girışler | Çıkışlar | Transferler | 30 Haziran 2021 |
|----------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------|---------------------|--------------|----------------------|
| Maliyet | | | | | | |
| Arazi | 1.028.722.038 | 191.253.588 | - | (15.197.538) | - | 1.204.778.088 |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri ve özel maliyetler | 35.561.363 | 6.610.882 | - | - | - | 42.172.245 |
| Binalar | 1.133.882.864 | 205.632.754 | - | (31.610.322) | 44.060 | 1.307.949.356 |
| Makina ve teçhizat | 2.503.247.158 | 457.944.733 | - | - | 88.483.759 | 3.049.675.650 |
| Taşıt araçları | 29.265.696 | 5.345.321 | - | - | 737.882 | 35.348.899 |
| Demirbaşlar | 214.905.647 | 39.835.865 | - | (856.076) | 221.983 | 254.107.419 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 48.227.270 | 8.960.330 | 141.224.292 | - | (89.487.684) | 108.924.208 |
| | 4.993.812.036 | 915.583.473 | 141.224.292 | (47.663.936) | - | 6.002.955.865 |
| Eksi: Birikmiş Amortisman | | | | | | |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri ve özel maliyetler | (6.068.986) | (1.128.225) | (1.330.404) | - | - | (8.527.615) |
| Binalar | (56.153.338) | (9.667.146) | (20.566.424) | 1.635.016 | - | (84.751.892) |
| Makina ve teçhizat | (254.200.614) | (43.014.180) | (86.617.422) | - | - | (383.832.216) |
| Taşıt araçları | (23.065.677) | (4.194.668) | (1.171.751) | - | - | (28.432.096) |
| Demirbaşlar | (158.449.537) | (29.366.330) | (13.760.412) | 856.076 | - | (200.720.203) |
| | (497.938.152) | (87.370.549) | (123.446.413) | 2.491.092 | - | (706.264.022) |
| Net defter değeri | 4.495.873.884 | | | | | 5.296.691.843 |

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, aktifleştirilen finansman gideri tutarı bulunmamaktadır (30 Haziran 2020 : 3.341.013TL). Grup'un, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır (30 Haziran 2020: Bulunmamaktadır).

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

| | 1 Ocak 2020 | Yabancı Para Çevrim Farkları | Girişler | Çıkışlar | Transferler | Yeniden Değerleme Düzeltilmesi | 30 Haziran 2020 |
|----------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------|---------------------|------------------|---------------|--------------------------------------|----------------------|
| Maliyet | | | | | | | |
| Arazi | 811.509.348 | 123.225.048 | - | - | - | - | 934.734.396 |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri ve özel maliyetler | 57.602.711 | 8.746.404 | - | - | 7.194.713 | (43.125.093) | 30.418.735 |
| Binalar | 837.944.068 | 128.009.812 | - | - | 25.160.207 | 32.248.390 | 1.023.362.477 |
| Makina ve teçhizat | 1.783.108.978 | 271.848.880 | - | - | 134.704.816 | - | 2.189.662.674 |
| Taşıt araçları | 23.272.192 | 3.547.965 | - | - | - | - | 26.820.157 |
| Demirbaşlar | 171.884.467 | 26.101.748 | - | (238.324) | 1.193.042 | - | 198.940.933 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 171.811.305 | 26.091.529 | 78.300.922 | - | (168.252.778) | - | 107.950.978 |
| | 3.857.133.069 | 587.571.386 | 78.300.922 | (238.324) | - | (10.876.703) | 4.511.890.350 |
| Eksi: Birikmiş Amortisman | | | | | | | |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri ve özel maliyetler | (3.203.312) | (486.344) | (941.794) | - | - | - | (4.631.450) |
| Binalar | (15.318.678) | (2.436.426) | (16.268.335) | - | - | - | (34.023.439) |
| Makina ve teçhizat | (81.456.554) | (12.955.531) | (64.938.967) | - | - | - | (159.351.052) |
| Taşıt araçları | (16.765.007) | (2.555.862) | (992.828) | - | - | - | (20.313.697) |
| Demirbaşlar | (117.235.097) | (17.795.125) | (6.377.279) | 238.324 | - | - | (141.169.177) |
| | (233.978.648) | (36.229.288) | (89.519.203) | 238.324 | - | - | (359.488.815) |
| Net defter değeri | 3.623.154.421 | | | | | | 4.152.401.535 |

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| | 30 Haziran 2021 | 30 Haziran 2020 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Maliyet: | | |
| 1 Ocak'taki maliyetler | 58.723.799 | 40.091.215 |
| Yabancı para çevrim farkları | 10.683.874 | 6.167.617 |
| Girişler | 2.158.930 | 4.123.647 |
| Çıkışlar | - | - |
| | 71.566.603 | 50.382.479 |
| Eksi: Birikmiş İtfa Payları: | | |
| 1 Ocak'taki birikmiş itfa payları | 46.086.052 | 32.633.670 |
| Yabancı para çevrim farkları | 8.378.637 | 5.027.829 |
| Çıkışlar | - | - |
| Cari dönem itfa payı | 3.615.565 | 2.212.687 |
| | 58.080.254 | 39.874.186 |
| Net defter değeri | 13.486.349 | 10.508.293 |

Maddi olmayan duran varlıklar lisans bedeli ve özel maliyetlerden oluşmaktadır.

Maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıkların dönem amortismanının 104.983.359 TL'si satışların maliyetinde, 6.571.416 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinde, 12.220.989 TL'si genel yönetim giderlerinde ve 13.213.968 TL çevrim farkı oluşmuştur (30 Haziran 2020: 79,204,833 TL'si satışların maliyetinde, 6,322,114 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinde, 9,514,757 TL'si genel yönetim giderlerinde ve 5,605,920 TL çevrim farkı oluşmuştur).

12. TAAHHÜTLER

- İhracat Taahhütleri

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla dahilde işleme izin belgesi kapsamında gerçekleştirilen ithal hammadde alımları ve ihracat döviz kredileriyle ilgili 254.342.488 USD ihracat taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 256.652.488 USD).

- Akreditifler

30 Haziran 2021 itibarıyla satıcılar lehine açılmış bulunan akreditif tutarı 17.491.808 USD ve 45.640 EUR'dur (31 Aralık 2020: 25.570.446 USD ve 4.564.758 EUR).

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

12. TAAHHÜTLER (devamı)

- Teminat, Rehin ve İpotekler

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un vermiş olduğu teminat, rehin ve ipotekler (TRİ’ler) aşağıdaki gibidir:

| | USD | EUR | TL | 30 Haziran 2021 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’ler | 17.962.457 | 8.272.493 | 44.836.162 | 286.943.196 |
| B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’ler | 70.384.615 | 14.891.635 | - | 767.056.501 |
| C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’ler | - | - | - | - |
| D.Diğer Verilen TRİ’ler | - | - | - | - |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’ler | - | - | - | - |
| ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’ler | - | - | - | - |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’ler | - | - | - | - |
| | 88.347.072 | 23.164.128 | 44.836.162 | 1.053.999.697 |
| | USD | EUR | TL | 31 Aralık 2020 |
| A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’ler | 18.344.618 | 8.448.630 | 36.201.371 | 246.964.454 |
| B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’ler | 70.384.615 | 14.891.635 | - | 650.800.625 |
| C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’ler | - | - | - | - |
| D.Diğer Verilen TRİ’ler | - | - | - | - |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’ler | - | - | - | - |
| ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’ler | - | - | - | - |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’ler | - | - | - | - |
| | 88.729.233 | 23.340.265 | 36.201.371 | 897.765.079 |

Grup’un ana ortak lehine vermiş olduğu diğer TRİ bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla %0’dır (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %0).

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. ÖZKAYNAK

a) Ödenmiş Sermaye

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

| | 30 Haziran 2021 | | 31 Aralık 2020 | |
|----------------------------------------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| | TL | Pay (%) | TL | Pay (%) |
| Borusan Mannesmann Boru Yatırım Holding A.Ş. | 104.157.266 | 73,48 | 104.157.266 | 73,48 |
| Lumbro Corporate Services Limited | 9.450.000 | 6,67 | 9.450.000 | 6,67 |
| Diğer | 28.142.734 | 19,85 | 28.142.734 | 19,85 |
| | 141.750.000 | 100,00 | 141.750.000 | 100,00 |

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla her biri 0.1 Kr nominal değerinde 141.750.000.000 adet hisse bulunmaktadır. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermayesi A grubu (toplam hisselerin %10'u) ve B grubu (toplam hisselerin %90'ı) hisselerden oluşmaktadır (2020: A grubu %10, B grubu %90). Ayrıca Şirket'in oy hakkı olmayan 100 adet intifa senedi bulunmaktadır (2020: 100 adet intifa senedi).

A Grubu hisse senedine sahip olanların sahip oldukları haklar aşağıdaki gibidir :

- Yönetim kurulu üyelerinin yarısından bir fazlası A grubu hisse senedi sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilir.
- A grubu hisse senedi sahiplerinin Olağan ve Olağanüstü toplantılarda 5'er oy hakkı vardır.

b) Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde son eren yıla ait değer artış fonlarının hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | | 1 Ocak - 30 Haziran 2020 | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|
| | Maddi Duran Varlık Değerleme Fonu | Finansal Varlık Değer Artış Fonu | Maddi Duran Varlık Değerleme Fonu | Finansal Varlık Değer Artış Fonu |
| 1 Ocak bakiyesi | 178.446.274 | 102.415.772 | 175.969.179 | 102.415.772 |
| Varlıkların yeniden değerlendirilmiş değerleri ile ilk güncü değeri üzerinden hesaplanan ve TMS 16'ya uygun olarak yeniden hesaplanan yeniden değerleme yedeklerinin dağıtılmamış karlara aktarılan dönem amortismanları arasındaki fark (ertelenmiş vergi netlenmiş olarak) | (1.812.147) | - | 5.855.511 | - |
| Yeniden değerlendirme artış ve (azalışları) | - | - | (9.151.717) | - |
| | 176.634.127 | 102.415.772 | 172.672.973 | 102.415.772 |

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonu:

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonu, bina, arazilerin ve makine ekipmanlarının yeniden değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkar. Yeniden değerlendirilen bir bina ya da arazinin elden çıkarılması durumunda, yeniden değerlendirme fonunun satılan varlıkla ilişkili kısmı doğrudan geçmiş yıl karına devredilir.

Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları:

Nakit Akım Korunma Rezervi, gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerin doğrudan öz kaynak içerisinde muhasebeleştirilmesi sonucu ortaya çıkar. Finansal riske karşı korunmadan elde edilen ertelenmiş kazanç/zarar toplamı, finansal riske karşı korunan işlemin etkisi kar/zararı etkilediğinde kar/zararda muhasebeleştirilir.

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. ÖZKAYNAK (devamı)

b) Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları (devamı)

Finansal Varlık Değer Artış Fonu:

Finansal Varlık Değer Artış Fonu satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinden değerlemesi sonucu ortaya çıkar. Gerçeğe uygun değeriyle değerlendirilen bir finansal aracın elden çıkarılması durumunda, değer artış fonunun satılan finansal varlıkla ilişkili parçası doğrudan kar/zararda muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilen bir finansal aracın değer düşüklüğüne uğraması durumunda ise değer artış fonunun değer düşüklüğüne uğrayan finansal varlıkla ilişkili kısmı kar/zararda muhasebeleştirilir.

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Birinci tertip yedek akçe, toplamı ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşana kadar, yasal finansal tablolardaki net karın %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci yasal yedekler, sermayenin %5'ini geçen temettü dağıtımlarının toplamı üzerinden %10 olarak ayrılır.

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Yasal yedekler | 70.326.265 | 70.326.265 |
| Özel yedekler | 2.778 | 2.778 |
| | 70.329.043 | 70.329.043 |

d) Geçmiş Yıl Kar/ (Zararları)

Sermaye Piyasası Kurulu'na (Kurul) 27 Ocak 2010 tarihinde 2009 yılı faaliyetlerinden elde edilen karların dağıtım esasları ile ilgili olarak; payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için, herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine, bu kapsamda, kar dağıtımının Kurul'un Seri:IV. No:27 sayılı "Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliği"nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

Bunun yanında söz konusu Kurul kararı ile konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabilir kar tutarını, Seri:XI No:29 Tebliği çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri konsolide finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamaları gerektiği düzenlenmiştir.

- Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında (66.221.595) TL dönem zararı bulunmaktadır (30 Haziran 2020: (194.508.518 TL dönem zararı) ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı 14.126.449 TL'dir (31 Aralık 2020: 14.126.449 TL).

e) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla kontrol gücü olmayan payların hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | 1 Ocak - 30 Haziran 2020 |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Açılış bakiyesi | 1.053.239 | 1.975.015 |
| Yabancı para çevrim farkları | 91.528 | 305.055 |
| Ana ortaklık dışı kar/(zarar) | 47.110 | (64.824) |
| Kapanış bakiyesi | 1.191.877 | 2.215.246 |

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satış Gelirleri

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | | | 1 Ocak - 30 Haziran 2020 | | |
|------------|--------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|
| | Türkiye içi | Türkiye dışı | Toplam | Türkiye içi | Türkiye dışı | Toplam |
| Çelik Boru | 1.189.922.752 | 1.699.976.753 | 2.889.899.505 | 437.286.296 | 1.392.820.408 | 1.830.106.704 |
| | 1.189.922.752 | 1.699.976.753 | 2.889.899.505 | 437.286.296 | 1.392.820.408 | 1.830.106.704 |

| | 1 Nisan - 30 Haziran 2021 | | | 1 Nisan - 30 Haziran 2020 | | |
|------------|---------------------------|--------------------|----------------------|---------------------------|--------------------|--------------------|
| | Türkiye içi | Türkiye dışı | Toplam | Türkiye içi | Türkiye dışı | Toplam |
| Çelik Boru | 672.753.414 | 938.607.218 | 1.611.360.632 | 156.075.544 | 455.582.955 | 611.658.499 |
| | 672.753.414 | 938.607.218 | 1.611.360.632 | 156.075.544 | 455.582.955 | 611.658.499 |

b) Satışların Maliyeti

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | 1 Nisan - 30 Haziran 2021 | 1 Ocak - 30 Haziran 2020 | 1 Nisan - 30 Haziran 2020 |
|-----------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| İlk madde ve malzeme | 1.910.559.247 | 1.173.485.227 | 1.196.640.093 | 371.693.536 |
| Direkt işçilik | 137.700.242 | 70.847.847 | 123.286.902 | 47.828.625 |
| Tükenme payları ve amortisman giderleri | 104.983.359 | 52.591.957 | 79.204.833 | 40.552.016 |
| Tamir bakım ve diğer üretim giderleri | 204.548.798 | 104.509.820 | 152.125.987 | 55.942.848 |
| Yarı mamul stoklarındaki net değişim | 10.052.736 | 29.392.724 | 27.550.750 | 9.410.707 |
| Mamul stoklarındaki net değişim | (13.298.091) | (58.907.471) | 116.204.822 | 71.205.429 |
| Satılan ticari emtia maliyeti | 138.570.964 | 12.448.885 | 6.709.000 | 3.638.447 |
| | 2.493.117.255 | 1.384.368.989 | 1.701.722.387 | 600.271.608 |

15. PAZARLAMA ve GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | 1 Nisan - 30 Haziran 2021 | 1 Ocak - 30 Haziran 2020 | 1 Nisan - 30 Haziran 2020 |
|-------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Genel yönetim giderleri | 131.219.881 | 68.366.908 | 108.284.123 | 48.394.629 |
| Pazarlama giderleri | 52.630.437 | 27.791.410 | 35.377.019 | 15.026.174 |
| | 183.850.318 | 96.158.318 | 143.661.142 | 63.420.803 |

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

16. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

a) Pazarlama Giderleri

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | 1 Nisan - 30 Haziran 2021 | 1 Ocak - 30 Haziran 2020 | 1 Nisan - 30 Haziran 2020 |
|----------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Satış sevkiyat giderleri | 22.778.728 | 12.306.025 | 10.936.740 | 3.848.362 |
| Personel giderleri | 13.174.084 | 6.322.975 | 9.665.180 | 4.362.376 |
| Amortisman ve itfa payları | 6.571.416 | 3.812.436 | 6.322.114 | 3.192.505 |
| Danışmanlık ve denetim giderleri | 4.137.609 | 2.572.272 | 4.751.543 | 2.428.065 |
| Taşıt araç giderleri | 1.377.081 | 1.010.895 | 922.329 | 392.308 |
| Seyahat giderleri | 631.115 | 521.271 | 629.684 | 30.197 |
| Satış giderleri | 1.818.980 | 918.540 | 627.387 | 204.606 |
| Enerji giderleri | 464.324 | 206.439 | 304.237 | 110.780 |
| Haberleşme giderleri | 43.615 | 31.548 | 82.332 | 40.027 |
| Diğer | 1.633.485 | 89.009 | 1.135.473 | 416.948 |
| | 52.630.437 | 27.791.410 | 35.377.019 | 15.026.174 |

b) Genel Yönetim Giderleri

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | 1 Nisan - 30 Haziran 2021 | 1 Ocak - 30 Haziran 2020 | 1 Nisan - 30 Haziran 2020 |
|----------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Personel giderleri | 54.880.216 | 27.792.361 | 43.518.711 | 18.580.566 |
| Danışmanlık ve denetim giderleri | 21.435.206 | 11.047.976 | 21.196.854 | 10.551.044 |
| Amortisman ve itfa payları | 12.220.989 | 6.311.132 | 9.514.757 | 4.752.235 |
| Bilgi sistemleri giderleri | 8.075.613 | 4.686.684 | 5.495.839 | 2.121.932 |
| Sigorta giderleri | 7.239.080 | 3.912.220 | 5.297.826 | 2.819.181 |
| Dışarıdan sağlanan hizmetler | 5.051.275 | 2.316.166 | 3.938.905 | 1.572.432 |
| Sponsorluk, bağış ve yardımlar | 3.432.100 | 1.599.119 | 4.221.620 | 2.150.709 |
| Vergi giderleri | 3.183.183 | 1.400.872 | 2.714.131 | 850.108 |
| Kira giderleri | 1.346.661 | 333.546 | 1.106.695 | 404.369 |
| Taşıt araç giderleri | 1.687.524 | 1.215.826 | 1.201.524 | 508.277 |
| Seyahat giderleri | 719.168 | 603.356 | 810.552 | 119.479 |
| Enerji giderleri | 1.064.487 | 567.809 | 951.671 | 354.185 |
| Bakım onarım giderleri | 1.491.631 | 771.196 | 991.011 | 569.584 |
| Haberleşme giderleri | 595.004 | 405.641 | 427.735 | 203.368 |
| Şüpheli alacak gideri | - | - | 85.742 | - |
| Diğer | 8.797.744 | 5.403.004 | 6.810.550 | 2.837.160 |
| | 131.219.881 | 68.366.908 | 108.284.123 | 48.394.629 |

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)

Amortisman ve itfa payı giderleri:

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | 1 Nisan - 30 Haziran 2021 | 1 Ocak - 30 Haziran 2020 | 1 Nisan - 30 Haziran 2020 |
|---------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Satışların maliyeti | 104.983.359 | 52.591.957 | 79.204.833 | 40.552.016 |
| Genel yönetim giderleri | 12.220.989 | 6.311.132 | 9.514.757 | 4.752.235 |
| Pazarlama giderleri | 6.571.416 | 3.812.436 | 6.322.114 | 3.192.505 |
| Yabancı para çevrim farkı | 13.213.968 | 6.695.344 | 5.605.920 | 2.860.521 |
| | 136.989.732 | 69.410.869 | 100.647.624 | 51.357.277 |

Şirketin personel giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | 1 Nisan - 30 Haziran 2021 | 1 Ocak - 30 Haziran 2020 | 1 Nisan - 30 Haziran 2020 |
|--------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Genel üretim maliyetleri | 137.700.242 | 70.847.847 | 123.286.902 | 47.828.625 |
| Genel yönetim giderleri | 54.880.216 | 27.792.361 | 43.518.711 | 18.580.566 |
| Pazarlama giderleri | 13.174.084 | 6.322.975 | 9.665.180 | 4.362.376 |
| | 205.754.542 | 104.963.183 | 176.470.793 | 70.771.567 |

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/ GİDERLER

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | 1 Nisan - 30 Haziran 2021 | 1 Ocak - 30 Haziran 2020 | 1 Nisan - 30 Haziran 2020 |
|--------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Vade farkı gelirleri | 47.028.923 | 25.280.354 | 14.361.344 | 5.985.088 |
| Konusu kalmayan karşılık | - | - | 45.875.541 | 45.875.541 |
| Kur farkı geliri | - | - | 2.138.629 | 571.437 |
| Tazminat geliri | 3.771.203 | 3.771.203 | 3.556.424 | 323.055 |
| Hurda satış geliri | 2.109.998 | 806.097 | 815.212 | 247.324 |
| Diğer | 3.112.147 | 674.512 | 1.720.519 | 645.154 |
| | 56.022.271 | 30.532.166 | 68.467.669 | 53.647.599 |

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | 1 Nisan - 30 Haziran 2021 | 1 Ocak - 30 Haziran 2020 | 1 Nisan - 30 Haziran 2020 |
|---------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Kur farkı gideri | 9.336.023 | (3.644.837) | - | - |
| Finansal duran varlık değer düşüklüğü | 373.737 | - | 1.095.190 | 248.208 |
| Önceki dönem giderleri | 489.336 | - | - | - |
| Diğer | 7.412.407 | 1.524.733 | 6.497.461 | 3.166.216 |
| | 17.611.503 | (2.120.104) | 7.592.651 | 3.414.424 |

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | 1 Nisan - 30 Haziran 2021 | 1 Ocak - 30 Haziran 2020 | 1 Nisan - 30 Haziran 2020 |
|----------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Duran varlık satış karı/(zararı) | (175.023) | (175.023) | 12.744 | 12.744 |
| Temettü gelirleri | 23.908.203 | 554 | 14.707.219 | 14.707.219 |
| | 23.733.180 | (174.469) | 14.719.963 | 14.719.963 |

19. FİNANSMAN GELİRLERİ ve GİDERLERİ

a) Finansman Gelirleri

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | 1 Nisan - 30 Haziran 2021 | 1 Ocak - 30 Haziran 2020 | 1 Nisan - 30 Haziran 2020 |
|-------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Türev finansal araçlar geliri | 3.355.399 | 1.584.745 | 3.783.977 | 2.184.398 |
| Faiz gelirleri | 3.229.936 | 2.579.019 | 2.493.878 | 714.595 |
| | 6.585.335 | 4.163.764 | 6.277.855 | 2.898.993 |

b) Finansman Giderleri

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | 1 Nisan - 30 Haziran 2021 | 1 Ocak - 30 Haziran 2020 | 1 Nisan - 30 Haziran 2020 |
|-------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Faiz gideri | 75.796.899 | 43.905.030 | 71.855.956 | 35.639.609 |
| Türev finansal araçlar gideri | 12.948.715 | 2.063.535 | 723.568 | 567.217 |
| Vade farkı gideri | 10.981.599 | 6.121.150 | 5.038.625 | 2.387.887 |
| Faktoring giderleri | 14.591.215 | 14.591.215 | 1.292.829 | 794.421 |
| Banka masrafları | 6.771.680 | 3.528.535 | 5.844.194 | 2.538.179 |
| | 121.090.108 | 70.209.465 | 84.755.172 | 41.927.313 |

20. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Borusan Mühendislik İnşaat ve Sanayi Makinaları İmalat A.Ş 1977 yılından bu yana Gemlik-Bursa’da grup şirketlerinin ihtiyacına ve demir çelik, boru sanayine yönelik teknolojik mekanik ekipman üretimi gerçekleştirmektedir. Borusan grubu bünyesinde yıllardır istikrarla sürdürülen arge ve dijitalleşme çalışmaları grup şirketlerine, teknoloji ve teknolojik ekipman ihtiyaçlarını kendi teknik bilgi ve becerileriyle çözüme ulaştırma kapasitesini kazandırmıştır. Bu durum, cirosunun büyük bir kısmını grup şirketlerine verdiği hizmetlerden edinen Borusan Mühendislik şirketimizin faaliyetlerinin, Borusan Grubu’nun mevcut ve ileriki dönem stratejik planlarından çıkarılmasına sebep olmuştur. Bu karar çerçevesinde, 2019 yılı içinde faaliyetlerinin durdurulmasına karar verilen Borusan Mühendislik TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında, 2019 yılında “satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler” olarak sınıflandırılmaktadır.

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

20. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER (devamı)

Durdurulan faaliyetlere ilişkin dönem kar ve zararı aşağıdaki gibidir;

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | 1 Nisan - 30 Haziran 2021 | 1 Ocak - 30 Haziran 2020 | 1 Nisan - 30 Haziran 2020 |
|----------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Hasılat | - | - | - | - |
| Satışların Maliyeti (-) | - | - | - | - |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | - | - | (487.936) | (247.673) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler (-) | - | - | 164.545 | (25.379) |
| Finansman Gelir ve Giderleri (-) | - | - | 512.081 | 468.572 |
| Durdurulan Faaliyetler Vergi Öncesi Zarar | - | - | 188.690 | 195.520 |
| Dönem Vergi (Gideri) Geliri | - | - | - | - |
| Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri | - | - | (196.369) | (121.689) |
| Durdurulan Faaliyetler Dönem Zararı | - | - | (7.679) | 73.831 |

Satılmak üzere elde tutulan duran varlıklar ile durdurulan faaliyetlere ilişkin varlıklar ve yükümlülük bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

21. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 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.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13’üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. (2020: %22).

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 vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır.

Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

2003 yılı ve önceki dönemlerde, maddi ve maddi olmayan varlıkların ve buna bağlı olarak amortismanlarının senelik olarak yeniden değerlemeye tabi tutulmaları haricinde; vergiye esas dönem karı enflasyona göre düzeltilmiş tutarları üzerinden hesaplanmamaktaydı. 30 Aralık 2003 tarih ve 25332 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5024 sayılı Kanun Türkiye’de enflasyon muhasebesi uygulamasının 2004 yılı ve gelecek dönemlerde geçerli olacak şekilde; enflasyon oranının kanunda belirlenen sınırlara ulaşması durumunda uygulanmasını gerektirmektedir. Gerekli şartların oluşmaması sebebiyle Şirket, 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarını VUK’un enflasyon muhasebesi ile ilgili hükümleri uyarınca düzeltmemiş ve cari dönem vergi matrahını bu finansal tablolar üzerinden hesaplamıştır.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ödenecek cari dönem yasal kurumlar vergisi aşağıda özetlenmiştir:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|
| - Türkiye kanunlarına göre vergi gideri | - | - |
| - A.B.D. kanunlarına göre vergi gideri/(geliri) | - | (2.628.494) |
| - İtalya kanunlarına göre vergi gideri | 237.184 | 437.214 |
| Cari yıla ait toplam yasal vergi gideri/(geliri) | 237.184 | (2.191.280) |
| Peşin ödenen vergiler | (4.731.449) | (14.392.238) |
| Yabancı para çevrim farkları | (1.061.601) | 1.745.007 |
| Cari dönem vergisiyle ilgili (varlıklar)/yükümlülükler | (5.555.866) | (14.838.511) |

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

21. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kullanılan ertelenmiş vergi oranı, Türkiye’de mukim grup şirketleri için % 25, Amerika’da mukim grup şirketleri için % 21, İtalya’da mukim grup şirketleri için % 24’ tür. Söz konusu dönemlerde ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) dağılımı aşağıdadır:

| | Kümülatif Geçici Farklar | | Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü) | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------|-------------------------------------------|----------------------|
| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
| Mali tablolara taşınan tutar ve vergi mevzuatına göre rapor edilmiş sabit kıymet tutarları arasındaki fark | (2.813.518.914) | (2.349.363.325) | (573.617.710) | (479.552.195) |
| Arsa tutarları arasındaki fark | (1.004.344.956) | (850.974.000) | (100.434.496) | (85.097.400) |
| Finansal varlık tutarları arasındaki fark | (92.214.184) | (77.757.917) | (20.400.295) | (16.951.957) |
| Stok tutarları arasındaki fark | (82.382.965) | 5.900.476 | (21.240.975) | 994.898 |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 28.264.913 | 19.699.863 | 5.652.983 | 3.939.973 |
| Ticari alacakların zamanlama farkı | 31.809.921 | 2.570.474 | 7.952.480 | 565.504 |
| Ticari borçların zamanlama farkı | (28.415.589) | (1.251.394) | (7.103.897) | (275.307) |
| Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları | 363.501.264 | 201.893.454 | 73.519.371 | 40.822.966 |
| Diğer karşılıklar ve tahakkuklar | 42.131.638 | 66.478.853 | 9.232.703 | 13.984.557 |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net | (3.555.168.872) | (2.982.803.516) | (626.439.836) | (521.568.961) |

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolide bilançoda yansıtılan ertelenmiş vergiler aşağıda sunulmuştur:

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Ertelenmiş vergi varlığı | - | - |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü | (626.439.836) | (521.568.961) |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net | (626.439.836) | (521.568.961) |

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi aşağıdadır:

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | 1 Ocak - 30 Haziran 2020 |
|----------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 Ocak bakiyesi | (521.568.961) | (404.103.511) |
| Yabancı para çevrim farkları | (97.360.083) | (61.620.972) |
| Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen | - | 335.323 |
| Gelir tablosuna yansıtılan | (7.510.792) | (3.341.133) |
| | (626.439.836) | (468.730.293) |

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Konsolidasyona dahil olan her bir şirket ayrı bir tüzel kişilik olduğu için, ilgili ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) birbiriyle netleştirilmez. Şirket ve konsolide edilen bağlı ortaklıklarının vergi varlığı/(yükümlülüğü) aşağıda gösterilmiştir:

| | 30 Haziran 2021 | | 31 Aralık 2020 | |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| | Ertelemiş Vergi Varlığı | Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü | Ertelemiş Vergi Varlığı | Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü |
| Borusan Mannesmann Boru | - | 517.522.879 | - | 424.149.767 |
| BM Pipe | - | 95.660.041 | - | 85.810.445 |
| BM Vobarno | - | 13.256.916 | - | 11.608.749 |
| | - | 626.439.836 | - | 521.568.961 |

22. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kazanç cari dönem net karının dönem içerisinde dolaşımda olan hisse adetlerinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesiyle bulunur.

Türkiye’de şirketler birikmiş karlarından veya yeniden değerlendirme fonlarından transfer yapmak yoluyla sermayelerini arttırabilir ve bu sermaye artışı sebebiyle ortaklara payları nispetinde bedelsiz hisse verebilirler. Hisse başına kazanç hesaplanırken bedelsiz hisseler temettü olarak dağıtılan hisseler olarak kabul edilmiştir. Dağıtıldıkları anda şirket sermayesine eklenen temettülerde aynı şekilde temettü olarak dağıtılan hisseler olarak kabul edilmiştir. Bu nedenle ortalama hisse senedi adedi hesaplanırken bu tür hisselerin tüm dönem boyunca dolaşımda olduğu kabul edilmiştir.

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un hisse başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | 1 Ocak - 30 Haziran 2020 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Nominal değeri 0.1 kuruş (kr) hisse adedi | 141.750.000.000 | 141.750.000.000 |
| Ana ortaklığa ait net dönem karı | 152.776.021 | (21.656.721) |
| Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem zararı | - | (7.679) |
| Sürdürülen faaliyetler dönem karı | 152.823.131 | (21.713.866) |
| Devam eden faaliyetlerden elde edilen hisse başına kazanç | 0,00108 | (0,00015) |
| Durdurulan faaliyetlerden elde edilen hisse başına zarar | - | (0,00000) |
| Hisse Başına Kazanç (000 TL) | 107,78 | (15,28) |

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflardan Alacaklar ve Borçlar

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <u>Ticari alacaklar</u> | | |
| Borusan İstikbal Ticaret T.A.Ş. (İstikbal) (*) (3) | 176.532.878 | 93.074.928 |
| Salzgitter Mannesmann International Gmbh (Salzgitter Mannesmann) (2) | 960.543 | 21.259.178 |
| Borçelik Çelik Sanayi Ticaret A.Ş. (4) | 327.502 | 117.561 |
| Diğer | 2.474.209 | 956.114 |
| Eksi: Şüpheli alacak karşılığı | (625.240) | (568.383) |
| Eksi: Kazanılmamış faiz geliri karşılığı | (28.380) | (12.874) |
| | 179.641.512 | 114.826.524 |

(*) İstikbal'den olan alacağın tamamı, İstikbal aracılığı ile yapılan ihracat işlemlerinden doğan ticari alacaklardır.

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>Ticari borçlar</u> | | |
| Borusan Lojistik Dağıtım Depolama Taşımacılık ve Tic. A.Ş. (3) | 18.861.283 | 11.863.427 |
| Eta Elektronik Taşımacılık A.Ş. ve Taşımacılık A.Ş. (Eta Taşımacılık) (3) | 4.083.759 | 2.741.006 |
| Borçelik Çelik Sanayi Ticaret A.Ş. (4) | 2.590.433 | 174.146 |
| Borusan Holding A.Ş. (Borusan Holding) (1) | 282.249 | 125.341 |
| Diğer | 609.918 | 231.325 |
| Eksi: Gerçekleşmemiş faiz gideri karşılığı | (419.840) | (161.869) |
| | 26.007.802 | 14.973.376 |

İlişkili şirketler içinde yer alan Borusan Lojistik ve Borusan Holding'ten hizmet alımı, Borçelik'ten ise hammadde satın alımı gerçekleştirilmektedir. Bu mal ve hizmet alımlarının vadesi 30-60 gün arasında değişmekte olup faize konu olmamaktadır. Bu borçlar için herhangi bir teminat verilmemektedir.

- (1) Nihai ortak
- (2) Ana ortağın hissedarı
- (3) Nihai ortağın bağlı ortaklığı
- (4) Finansal yatırım

b) İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar

| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|
| <u>Diğer dönen varlıklar</u> | | |
| Personel avansları | - | 114.324 |
| | - | 114.324 |

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

c) İlişkili Taraflarla İşlemler

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | 1 Nisan - 30 Haziran 2021 | 1 Ocak - 30 Haziran 2020 | 1 Nisan - 30 Haziran 2020 |
|---------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Ürün alımları | | | | |
| Borçelik (4) | 3.429.169 | 3.429.169 | 11.438.770 | 4.864.271 |
| | 3.429.169 | 3.429.169 | 11.438.770 | 4.864.271 |
| Hizmet alımları | | | | |
| Borusan Lojistik (3) | 116.847.710 | 61.490.659 | 106.121.254 | 40.314.995 |
| Borusan Holding (1) | 11.969.804 | 5.128.075 | 10.108.197 | 5.055.681 |
| Eta Taşımacılık (3) | 21.508.975 | 9.025.436 | - | - |
| İstikbal (3) | 1.427.344 | 642.026 | 295.805 | 163.728 |
| Diğer | 1.071.155 | 387.478 | 849.150 | 408.936 |
| | 152.824.988 | 76.673.674 | 117.374.406 | 45.943.340 |
| | | | | |
| | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | 1 Nisan - 30 Haziran 2021 | 1 Ocak - 30 Haziran 2020 | 1 Nisan - 30 Haziran 2020 |
| Ürün satışları | | | | |
| İstikbal (3) | 290.725.877 | 129.115.133 | 59.611.226 | 32.821.516 |
| Salzgitter Mannesmann (2) | 3.318.871 | 509.094 | 2.001.029 | 522.865 |
| | 294.044.748 | 129.624.227 | 61.612.255 | 33.344.381 |
| Temettü gelirleri | | | | |
| Borçelik (4) | 23.907.649 | 23.907.649 | 14.707.219 | 14.707.219 |
| Diğer (4) | 554 | 554 | - | 392 |
| | 23.908.203 | 23.908.203 | 14.707.219 | 14.707.611 |

- (1) Nihai ortak
- (2) Ana ortağın hissedarı
- (3) Nihai ortağın bağlı ortaklığı
- (4) Finansal yatırım

Üst Yönetim Kadrosuna Yapılan Ödemeler

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 | 1 Nisan - 30 Haziran 2021 | 1 Ocak - 30 Haziran 2020 | 1 Nisan - 30 Haziran 2020 |
|---------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Üst yönetime ödenen ücret | 10.216.164 | 2.173.591 | 5.849.977 | 1.757.765 |
| Yönetim Kuruluna ödenen | 736.200 | 391.200 | 510.000 | 255.000 |
| | 10.952.364 | 2.564.791 | 6.359.977 | 2.012.765 |

Üst yönetim kadrosu, Şirket'in Yönetim Kurulu üyeleri ile İcra Kurulu üyelerinden oluşmaktadır.

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Grup’un sermaye yapısı Not 5’de açıklanan finansal borçları da içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve Not 13’te açıklanan ödenmiş sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup’un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri üst yönetim tarafından değerlendirilmektedir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

(b) Finansal risk faktörleri

Grup’un mali işler departmanı finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından, Grup içi hazırlanan risk raporları aracılığıyla Grup’un faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesine ve büyüklüğüne göre analizinden, gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski, kredi riski, likidite riskini kapsar.

Grup bu risklerin etkilerini azaltmak ve bu risklerden korunmak amacıyla türev ürün niteliğindeki finansal araçlardan vadeli döviz işlem sözleşmelerini ve faiz swap’ını ihtiyaç oldukça kullanmaktadır. Grup’un spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi:

| 30 Haziran 2021 | Alacaklar | | | | Bankalardaki Mevduat |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|-----------------|-------------|-------------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski | 179.641.512 | 854.967.937 | - | 63.835.787 | 1.322.031.937 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | 438.765.797 | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 179.641.512 | 723.756.454 | - | 63.835.787 | 1.322.031.937 |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | 399.030.160 | - | - | - |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | 131.211.483 | - | - | - |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | 39.735.636 | - | - | - |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | 625.240 | 36.868.720 | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | (625.240) | (36.868.720) | - | - | - |
| - 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 | - | - | - | - | - |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - |

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

2) Teminatlar müşterilerden alınan ipotekler, teminat mektupları, alacak sigortası, banka garantisi ve Doğrudan Borçlanma Sisteminden oluşmaktadır.

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı):

| | <u>Alacaklar</u> | | | | <u>Bankalardaki Mevduat</u> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|------------------------|--------------------|---------------------------------|
| | <u>Ticari Alacaklar</u> | | <u>Diğer Alacaklar</u> | | |
| <u>31 Aralık 2020</u> | <u>İlişkili Taraf</u> | <u>Diğer Taraf</u> | <u>İlişkili Taraf</u> | <u>Diğer Taraf</u> | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski | 114.826.524 | 736.217.459 | - | 141.239.757 | 789.814.240 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım | - | 209.892.915 | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 114.826.524 | 363.576.919 | - | 141.239.757 | 789.814.240 |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım | - | 190.917.970 | - | - | - |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | 372.640.540 | - | - | - |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım | - | 18.974.945 | - | - | - |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | 568.383 | 32.214.370 | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | (568.383) | (32.214.370) | - | - | - |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım | - | - | - | - | - |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - |

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

2) Teminatlar müşterilerden alınan ipotekler, teminat mektupları, alacak sigortası, banka garantisi ve Doğrudan Borçlanma Sisteminden oluşmaktadır.

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal varlıkların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup'un kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup müşterilerinden doğabilecek bu riski, alınan teminatlar ile sınırlayarak yönetmektedir. Grup, riski yönetmek amacıyla, Doğrudan Borçlandırma Sistemi (DBS), teminat mektubu ve ipotek gibi araçları kullanmaktadır. Müşteri riskleri, Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi değerlendirilmektedir.

Grup vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların kredi kalitesini aşağıdaki gibi geçmişe yönelik iç derecelendirme bilgilerine göre değerlendirmiştir:

| İç derecelendirme bilgilerine göre; | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Grup 1 | 11.915.617 | 39.715.142 |
| Grup 2 | 760.270.866 | 66.047.761 |
| Grup 3 | 131.211.483 | 372.640.540 |
| Toplam ticari alacaklar | 903.397.966 | 478.403.443 |

Grup 1 - 6 aydan az zamandır çalışılan yeni müşteriler

Grup 2 - 6 aydan uzun zamandır çalışılan ve herhangi tahsilat sıkıntısı yaşanmamış müşteriler

Grup 3 - 6 aydan uzun zamandır çalışılan ve bazen tahsilat sıkıntısı yaşanmış müşteriler

Yeniden yapılandırılmamış olması halinde vadesi geçmiş veya şüpheli hale gelmiş olabilecek, yeniden yapılandırılan ticari alacak bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ticari alacakların 131.211.483 TL tutarındaki kısmının vadesi geçmiştir (31 Aralık 2020: 372.640.540 TL). Bahse konu ticari alacakların yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

| | <u>30 Haziran 2021</u> | <u>31 Aralık 2020</u> |
|------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Ticari Alacaklar - Net | | |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş | 90.492.825 | 63.192.064 |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş | 24.339.664 | 31.952.128 |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş | 16.378.994 | 277.496.348 |
| Toplam vadesi geçen alacaklar | 131.211.483 | 372.640.540 |
| Teminat ile güvence altına alınmış kısım | 39.735.636 | 18.974.945 |

Bu alacaklara dair 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla 13.092.376 TL tutarında teminat mektubu ve 26.643.260 TL alacak sigortası garantisi bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 143.580 TL tutarında teminat mektubu, 18.623.764 TL alacak sigortası ve 207,601 TL ipotek olarak bulunmaktadır).

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili olarak esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Grup, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak likidite riskini yönetir.

Likidite riski tabloları

Grup takip ettiği likidite riski yönetimi ile yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilmeyi amaçlar.

30 Haziran 2021

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı | | | |
|---------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| | | (I+II+III+IV) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) |
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | | | | | |
| Banka kredileri | 3.247.073.686 | 3.286.622.932 | 1.161.152.654 | 1.455.019.629 | 670.450.649 |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 41.157.234 | 45.627.037 | 7.443.644 | 18.070.721 | 20.112.672 |
| Ticari borçlar | 1.786.091.846 | 1.796.631.314 | 1.128.138.244 | 668.493.070 | - |
| Diğer borçlar | 35.101.528 | 35.101.528 | 35.101.528 | - | - |
| Toplam yükümlülükler | 5.109.424.294 | 5.163.982.811 | 2.331.836.070 | 2.141.583.420 | 690.563.321 |

31 Aralık 2020

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı | | | |
|---------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| | | (I+II+III+IV) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) |
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | | | | | |
| Banka kredileri | 2.831.244.455 | 2.880.635.952 | 495.577.707 | 1.551.763.955 | 833.294.290 |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 16.066.157 | 16.795.505 | 3.380.100 | 7.215.757 | 6.199.648 |
| Ticari Borçlar | 901.648.951 | 906.187.033 | 696.155.437 | 210.031.596 | - |
| Diğer Borçlar | 79.265.995 | 79.265.995 | 79.265.995 | - | - |
| Türev finansal yükümlülükler | | | | | |
| Türev araçlar | 8.175.140 | 8.175.140 | 8.014.257 | 160.883 | - |
| Toplam yükümlülükler | 3.836.400.698 | 3.891.059.625 | 1.282.393.496 | 1.769.172.191 | 839.493.938 |

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Likidite riski tabloları (devamı)

Bilanço tarihi itibarıyla, Grup'un taahhüt ettiği ödenmemiş vadeli döviz sözleşmelerinin detayları aşağıdaki gibidir;

| | Ortalama kur | | Alım tutarı | | Satış tutarı | | Makul değeri | |
|-------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
| USD alım- GBP satım | | | | | | | | |
| 1-3 ay arası | 1,4122 | - | 3.608.171 | - | 2.555.000 | - | 498.570 | - |
| USD alım - TL satım | | | | | | | | |
| 1-3 ay arası | 8,7366 | - | 11.962.908 | - | 104.515.000 | - | (100.463) | |
| USD alım - EUR satım | | | | | | | | |
| 1-6 ay arası | 1,2184 | - | 18.353.323 | - | 15.063.355 | - | 2.967.381 | - |
| USD alım- GBP satım | | | | | | | | |
| 1-3 ay arası | | 1,3241 | - | 2.992.466 | - | 2.260.000 | - | (533.581) |
| USD alım - TL satım | | | | | | | | |
| 1-3 ay arası | - | 8,0674 | - | 8.546.130 | | 68.944.905 | - | (4.025.618) |
| USD alım - EUR satım | | | | | | | | |
| 1-6 ay arası | | 1,1967 | - | 26.968.113 | | 22.534.500 | - | (3.615.942) |

(c) Piyasa riski

Piyasa riski; döviz kuru riski, faiz oranı riski ve fiyat riskini içermektedir.

Grup'un faaliyetleri öncelikle döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Grup, türev niteliğinde olan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır.

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir. Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

(d) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup kur riskine karşılık vadeli işlem sözleşmelerinden forward/opsiyon sözleşmelerini kullanmaktadır.

Kur riskine duyarlılık

Grup başlıca EUR ve TL cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo, Grup'un EUR ve TL kurlarındaki %20'lük değişime olan duyarlılığını göstermektedir (2020 - %20'lik değişim). Kullanılan %20'lük oran, kur riskinin üst düzey yönetime Grup içinde raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade eder. Grup'un raporlama tarihinde maruz kaldığı kur riskine ilişkin duyarlılık analizleri, finansal yılın başlangıcındaki değişikliğe göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Negatif tutar EUR ve TL'nin USD karşısında %20'lik değer artışının gelir tablosundaki etkisini ifade eder.

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(d) Kur riski yönetimi (devamı)

30 Haziran 2021

| | Kar/(Zarar) | | Özsermaye | |
|----------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| | Yabancı paramın değer kazanması | Yabancı paramın değer kaybetmesi | Yabancı paramın değer kazanması | Yabancı paramın değer kaybetmesi |
| | | | | |
| | | EUR'nun USD karşısında %20 değerlenmesi halinde | | |
| 1 - EUR net varlık/(yükümlülük) | (4.842.995) | 4.842.995 | (25.272.074) | 25.272.074 |
| 2 - EUR riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- EUR net etki (1+2) | (4.842.995) | 4.842.995 | (25.272.074) | 25.272.074 |
| | | TL'nin USD karşısında % 20 değerlenmesi halinde | | |
| 4- TL net varlık/(yükümlülük) | 3.813.917 | (3.813.917) | - | - |
| 5- TL döviz kuru riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6- TL Döviz Varlıkları net etki (4+5) | 3.813.917 | (3.813.917) | - | - |
| TOPLAM (3 + 6) | (1.029.078) | 1.029.078 | (25.272.074) | 25.272.074 |

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(d) Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2020

| | Kar/(Zarar) | | Özsermaye | |
|----------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| | | | | |
| | | EUR'nun USD karşısında %20 değerlenmesi halinde | | |
| 1 - EUR net varlık/(yükümlülük) | (4.707.108) | 4.707.108 | (21.064.787) | 21.064.787 |
| 2 - EUR riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- EUR net etki (1+2) | (4.707.108) | 4.707.108 | (21.064.787) | 21.064.787 |
| | | | | |
| | | TL'nin USD karşısında % 20 değerlenmesi halinde | | |
| 4- TL net varlık/(yükümlülük) | (4.078.962) | 4.078.962 | - | - |
| 5- TL döviz kuru riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6- TL Döviz Varlıkları net etki (4+5) | (4.078.962) | 4.078.962 | - | - |
| | | | | |
| TOPLAM (3 + 6) | (8.786.070) | 8.786.070 | (21.064.787) | 21.064.787 |

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların orijinal para birimi cinsinden tutarları ve toplam TL karşılığı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2021 | | | | 31 Aralık 2020 | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|------------------|----------------------|---------------------|---------------------|--------------------|----------------------|
| | TL | EUR | GBP | TL Karşılığı | TL | EUR | GBP | TL Karşılığı |
| 1 Ticari Alacaklar | 293.630.227 | 40.632.811 | 1.962.345 | 738.384.447 | 152.442.682 | 28.461.512 | 1.059.317 | 419.354.370 |
| 2a Parasal Finansal Varlıklar (Kasa ,Banka hesapları dahil) | 83.804.244 | 21.806.084 | 94.554 | 310.951.301 | 59.675.131 | 30.345.804 | 40 | 333.027.494 |
| 2b Parasal Olmayan Finansal varlıklar | | | | | | | | |
| 3 Diğer | | | | | | | | |
| 4 Dönen Varlıklar (1+2+3) | 377.434.471 | 62.438.895 | 2.056.899 | 1.049.335.748 | 212.117.813 | 58.807.316 | 1.059.357 | 752.381.864 |
| 5 Ticari Alacaklar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 Duran Varlıklar (6+7+8) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 Toplam Varlıklar (4+8) | 377.434.471 | 62.438.895 | 2.056.899 | 1.049.335.748 | 212.117.813 | 58.807.316 | 1.059.357 | 752.381.864 |
| 10 Ticari Borçlar | 72.237.401 | 23.350.881 | 11.226 | 314.392.702 | 74.403.269 | 23.543.246 | 909 | 286.487.509 |
| 11 Finansal Yükümlülükler | 270.890.422 | 27.354.863 | - | 554.409.897 | 157.957.177 | 32.879.793 | - | 454.135.061 |
| 12a Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 2.065.853 | 432.102 | 243.790 | 9.478.214 | 3.185 | 998.956 | 231.690 | 11.305.567 |
| 12b Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13 Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12) | 345.193.676 | 51.137.846 | 255.016 | 878.280.813 | 232.363.631 | 57.421.995 | 232.599 | 751.928.137 |
| 14 Ticari Borçlar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 15 Finansal Yükümlülükler | 13.171.211 | 35.516.022 | - | 381.277.026 | 148.990 | 24.920.863 | - | 224.633.628 |
| 16a Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16b Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 17 Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | 13.171.211 | 35.516.022 | - | 381.277.026 | 148.990 | 24.920.863 | - | 224.633.628 |
| 18 Toplam Yükümlülükler (13+17) | 358.364.887 | 86.653.868 | 255.016 | 1.259.557.839 | 232.512.621 | 82.342.858 | 232.599 | 976.561.765 |
| 19 Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b) | 104.515.000 | 15.063.355 | 2.555.000 | 291.386.779 | (68.944.905) | (22.534.500) | (2.260.000) | (294.406.416) |
| 19a Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | 104.515.000 | 15.063.355 | 2.555.000 | 291.386.779 | - | - | - | - |
| 19b Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | - | - | - | - | 68.944.905 | 22.534.500 | 2.260.000 | 294.406.416 |
| 20 Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19) | 123.584.584 | (9.151.618) | 4.356.883 | 81.164.688 | (89.339.713) | (46.070.042) | (1.433.242) | (518.586.317) |
| 21 Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 19.069.584 | (24.214.973) | 1.801.883 | (210.222.091) | (20.394.808) | (23.535.542) | 826.758 | (224.179.901) |
| 22 Döviz Hedge 'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri | (100.463) | 286.302 | 41.429 | 3.365.488 | (4.025.618) | (401.419) | (53.660) | (8.175.140) |
| 23 Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı | 104.515.000 | 15.063.355 | 2.555.000 | 291.386.779 | (68.944.905) | (22.534.500) | (2.260.000) | (294.406.416) |

Grup 1 Ocak - 30 Haziran 2021 döneminde 848.930.509 TL tutarında (98.155.957 USD ve 8.063.735 EUR ve 41.820 GBP) ithalat. 714.122.129 TL tutarında (91.844.793 EUR 3.279.413 GBP ve 100.905.551 USD) ihracat gerçekleştirmiştir. (Grup 1 Ocak - 30 Haziran 2020 döneminde 261.939.898 TL tutarında (33.596.444 USD ve 6.167.712 EUR ve 115.874 GBP) ithalat. 1.392,820,498 TL tutarında (40.173.659 EUR 1.190.682 GBP ve 169.788,682 USD) gerçekleştirmiştir.).

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(e) Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un finansal yükümlülükleriyle ilgili faiz oranları, Not 5'de finansal borçlar bölümünde ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Faiz oranı duyarlılığı

Grup'un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu risk, Grup tarafından, faiz oranı takas sözleşmeleri ve vadeli faiz oranı sözleşmeleri yoluyla sabit ve değişken oranlı borçlar arasında uygun bir dağılım yapılmak suretiyle, yönetilmektedir. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır. Grup'un finansal borçlarının büyük bir kısmında Libor oranı kredi kullanım tarihi itibarıyla sabitlenmektedir. Dolayısıyla 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Libor oranında %0,50'lik (50 baz puan) bir yükseliş/azalış olması diğer tüm değişkenlerin sabit kalması halinde, Grup'un değişken faizli kredilerinden kaynaklanan kar/zarar tutarının finansal tablolara etkisi önemsiz olacaktır.

(f) Fiyat riski

Grup, boru hattı proje işleri dışında hammadde stoklarının değeri ile piyasalardaki çelik fiyat değişimlerinden dolayı satış fiyatlarının etkilenmesi nedeniyle fiyat riskine maruz kalmaktadır. Proje işleri, hammadde fiyatlarının proje başında sabitlenmesi nedeniyle çelik fiyatlarındaki değişimlerden etkilenmemektedir. Satış marjları üzerindeki olumsuz fiyat hareketi etkilerinden kaçınmak amacıyla kullanılacak bir türev enstrüman bulunmamaktadır. Grup tarafından ileriye yönelik çelik fiyat bağlantılarının trendi dikkate alınarak satış - üretim - satın alma dengeleri sürekli gözden geçirilerek, stok devir süreleri optimize edilmekte ve çelik fiyatlarındaki değişim satış fiyatlarına yansıtılmaktadır.

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLAR

| 30 Haziran 2021 Bilanço | İfta edilmiş maliyet ile değerlendirilen finansal varlık ve yükümlülükler | Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler | Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler | Defter Değeri |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <u>Finansal varlıklar</u> | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 1.322.057.163 | - | - | 1.322.057.163 |
| Ticari alacaklar | 854.967.937 | - | - | 854.967.937 |
| İlişkili taraflardan alacaklar | 179.641.512 | - | - | 179.641.512 |
| Finansal yatırımlar | - | 458.628.153 | - | 458.628.153 |
| Diğer alacaklar | 63.835.787 | - | - | 63.835.787 |
| Türev araçlar | - | 3.365.488 | - | 3.365.488 |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> | | | | |
| Finansal borçlar | 3.288.230.920 | - | - | 3.288.230.920 |
| Ticari borçlar | 1.760.084.044 | - | - | 1.760.084.044 |
| İlişkili taraflara borçlar | 26.007.802 | - | - | 26.007.802 |
| Diğer borçlar | 35.101.528 | - | - | 35.101.528 |
| Türev araçlar | - | - | - | - |
| 31 Aralık 2020 Bilanço | İfta edilmiş maliyet ile değerlendirilen finansal varlık ve yükümlülükler | Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler | Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler | Defter Değeri |
| <u>Finansal varlıklar</u> | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 789.861.662 | - | - | 789.861.662 |
| Ticari alacaklar | 736.217.459 | - | - | 736.217.459 |
| İlişkili taraflardan alacaklar | 114.826.524 | - | - | 114.826.524 |
| Finansal yatırımlar | - | 386.729.759 | - | 386.729.759 |
| Diğer alacaklar | 141.239.757 | - | - | 141.239.757 |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> | | | | |
| Finansal borçlar | 2.847.310.612 | - | - | 2.847.310.612 |
| Ticari borçlar | 886.675.575 | - | - | 886.675.575 |
| İlişkili taraflara borçlar | 14.973.376 | - | - | 14.973.376 |
| Diğer borçlar | 79.265.995 | - | - | 79.265.995 |
| Türev araçlar | - | 8.175.140 | - | 8.175.140 |

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri (devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin dönem başı ve dönem sonu mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| | Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara | | Gerçeğe uygun değer farkı | |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------|--------------------|
| | yansıtılan finansal varlıklar | | diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar | |
| | Alım satım amaçlı | Türev finansal araçlar | Özkayanağa dayalı finansal yatırımlar | Toplam |
| 30 Haziran 2021 | | | | |
| Açılış bakiyesi | - | - | 370.960.976 | 370.960.976 |
| Toplam (kayıp)/kazanç | | | | |
| - kar/zarara yansıtılan | - | - | - | - |
| - diğer kapsamlı gelire yansıtılan (ertelenmiş vergi hariç) | - | - | - | - |
| - yabancı para çevrim farkı | - | - | 68.966.752 | 68.966.752 |
| Kapanış bakiyesi | - | - | 439.927.728 | 439.927.728 |
| | | | | |
| | Alım satım amaçlı | Türev finansal araçlar | Özkayanağa dayalı finansal yatırımlar | Toplam |
| 31 Aralık 2020 | | | | |
| Açılış bakiyesi | - | - | 300.195.136 | 300.195.136 |
| Toplam (kayıp)/kazanç | | | | |
| - kar/zarara yansıtılan | - | - | - | - |
| - diğer kapsamlı gelire yansıtılan | - | - | - | - |
| - yabancı para çevrim farkı | - | - | 70.765.840 | 70.765.840 |
| Kapanış bakiyesi | - | - | 370.960.976 | 370.960.976 |

26. GERÇEĞE UYGUN DEĞER ÖLÇÜMÜ

Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları

Varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

Borusan Mannesmann Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. GERÇEĞE UYGUN DEĞER ÖLÇÜMÜ (devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları (devamı)

| 30 Haziran 2021 | 1. Seviye TL | 2. Seviye TL | 3. Seviye TL |
|------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Sürekli gerçeğe uygun değer ölçümleri: | | | |
| Gerçeğe uygun değeri kapsamlı gelir | | | |
| tablosuna yansıtılan türev finansal araçlar | - | 3.365.488 | - |
| Satılmaya hazır finansal varlıklar | - | - | 458.628.153 |
| Maddi duran varlıklar | - | 5.093.818.986 | - |
| Sürekli olmayan gerçeğe uygun değer ölçümleri: | | | |
| Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar | - | - | - |
| 31 Aralık 2020 | 1. Seviye TL | 2. Seviye TL | 3. Seviye TL |
| Sürekli gerçeğe uygun değer ölçümleri: | | | |
| Gerçeğe uygun değeri kapsamlı gelir | | | |
| tablosuna yansıtılan türev finansal araçlar | - | (8.175.140) | - |
| Satılmaya hazır finansal varlıklar | - | - | 386.729.759 |
| Maddi duran varlıklar | - | 4.355.498.108 | - |
| Sürekli olmayan gerçeğe uygun değer ölçümleri: | | | |
| Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar | - | - | - |

27. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, Section 232 vergileri ile ilgili olarak ABD Ticaret Bakanlığı'na karşı açılmış 4 ayrı davaya müdahil olmuştur. 14 Temmuz 2020 tarihinde, ABD Uluslararası Ticaret Mahkemesi, Türkiye'den ithal edilen çeliğe yönelik gümrük vergisini artırma kararının anayasaya aykırı olduğuna hükmetmiş, bu karar doğrultusunda Şirket ABD gümrük otoritesinden ödediği vergileri tahsil etmiştir.

13 Temmuz 2021 tarihinde ABD Temyiz Mahkemesi tarafından alınan yeni karar ise ABD eski Başkanı'nın gümrük vergilerini yükseltme yetkisine sahip olduğunu belirtmektedir. Karar, Başkan'ın "ABD güvenlik çıkarlarını etkileyen çeşitli faktörleri yeniden değerlendirebileceğini" kabul ederken, bulgunun Türk çelik sektörüyle sınırlandırılması dikkat çekmiştir. İlgili karar, paneldeki tek ticari hâkimin ret oyu ve kuvvetli şerhine rağmen bire karşı iki oyla alınmıştır. Şirket yönetimi olarak süreç çok yakından takip edilmekte ve kamuoyu ile ilgili gelişmeler paylaşılmaktadır. (31 Aralık 2020: Yoktur).

28. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

.....