

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

**1 Ocak – 31 Mart 2019 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolar**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-36
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-13
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	14-17
NOT 4 STOKLAR	17
NOT 5 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	18
NOT 6 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	19-20
NOT 7 BORÇLANMALAR	21-22
NOT 8 DİĞER BORÇLAR	22
NOT 9 KARŞILIKLAR	22-23
NOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	24-25
NOT 11 TAAHHÜTLER	26
NOT 12 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	27-29
NOT 13 ÖZKAYNAKLAR	29
NOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	30
NOT 15 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER)	31-32
NOT 16 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	32
NOT 17 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	33-36
NOT 18 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	36

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2019	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2019	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2018	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2018
VARLIKLAR	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
DÖNEN VARLIKLAR		2.074.205	11.674.464	2.007.885	10.563.284
Nakit ve Nakit Benzerleri		19.809	111.493	11.874	62.468
Ticari Alacaklar		238.719	1.343.609	254.944	1.341.234
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	132.531	745.938	119.855	630.546
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		106.188	597.671	135.089	710.688
Diğer Alacaklar		1.088.794	6.128.173	936.588	4.927.297
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	1.088.494	6.126.482	936.279	4.925.669
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		300	1.691	309	1.628
Stoklar	4	709.305	3.992.250	776.888	4.087.128
Peşin Ödenmiş Giderler		6.645	37.396	5.141	27.048
Diğer Dönen Varlıklar		10.933	61.543	22.450	118.109
DURAN VARLIKLAR		1.996.695	11.238.192	1.980.323	10.418.280
Diğer Alacaklar		1.567	8.817	1.676	8.817
Finansal Yatırımlar		27	153	27	143
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	27.369	154.042	27.616	145.284
Maddi Duran Varlıklar	6	1.909.771	10.748.954	1.887.876	9.931.925
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6	43.937	247.296	44.245	232.767
Peşin Ödenmiş Giderler		14.024	78.930	18.883	99.344
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	4.472	25.170	7.362	38.729
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		9.552	53.760	11.521	60.615
TOPLAM VARLIKLAR		4.070.900	22.912.656	3.988.208	20.981.564

Sunum para birimi TL'ye çevrime ilişkin detaylar Not 2.1'de açıklanmaktadır.

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.**31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2019 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2019 Bin TL	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2018 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2018 Bin TL
KAYNAKLAR	Not				
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.197.888	6.742.198	597.047	3.141.004
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	217.766	1.225.674	259.065	1.362.917
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	25.414	143.040	21.003	110.494
Ticari Borçlar		189.237	1.065.099	209.965	1.104.607
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	46.619	262.390	33.930	178.503
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		142.618	802.709	176.035	926.104
Diğer Borçlar	8	630.251	3.547.305	3.553	18.692
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	591.483	3.329.104	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		38.768	218.201	3.553	18.692
Ertelenmiş Gelirler		7.314	41.168	4.887	25.708
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	12	96.514	543.219	82.254	432.731
Kısa Vadeli Karşılıklar	9	6.748	37.979	6.235	32.802
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	10	11.234	63.231	9.497	49.964
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		13.410	75.483	588	3.089
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		427.332	2.405.195	401.602	2.112.792
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	72.745	409.436	56.947	299.593
Türev Araçlar		41	232	46	242
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	10	49.561	278.947	51.911	273.100
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	12	304.985	1.716.580	292.698	1.539.857
ÖZKAYNAKLAR		2.445.680	13.765.263	2.989.559	15.727.768
Ödenmiş Sermaye	13	1.474.105	2.900.000	1.474.105	2.900.000
Sermaye Düzeltme Farkları		85	164	85	164
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(16.292)	8.893.633	(16.292)	7.870.167
Yabancı Para Çevrim Farkları		-	8.927.882	-	7.904.416
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden					
Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(16.292)	(34.249)	(16.292)	(34.249)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		339.211	1.364.160	230.889	771.641
Geçmiş Yıllar Karları		550.951	84.277	449.367	76.917
Net Dönem Karı		97.620	523.029	851.405	4.108.879
TOPLAM KAYNAKLAR		4.070.900	22.912.656	3.988.208	20.981.564

Sunum para birimi TL'ye çevrime ilişkin detaylar Not 2.1'de açıklanmaktadır.

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2019	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2019	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2018	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2018
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
Hasılat	14	757.769	4.059.974	781.003	2.975.935
Satışların Maliyeti	14	(604.777)	(3.240.276)	(511.859)	(1.950.389)
BRÜT KAR		152.992	819.698	269.144	1.025.546
Pazarlama Giderleri	15	(4.957)	(26.560)	(5.030)	(19.167)
Genel Yönetim Giderleri	15	(7.017)	(37.596)	(7.330)	(27.932)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(15)	(78)	(20)	(76)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	3.871	20.742	6.061	23.093
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	15	(3.765)	(20.172)	(2.648)	(10.091)
ESAS FAALİYET KARI		141.109	756.034	260.177	991.373
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		1	3	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(632)	(3.387)	(74)	(282)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	5	356	1.905	360	1.371
FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		140.834	754.555	260.463	992.462
Finansman Gelirleri	16	22.427	133.176	22.497	93.815
Finansman Giderleri	16	(5.291)	(28.350)	(3.678)	(14.016)
VERGİ ÖNCESİ KAR		157.970	859.381	279.282	1.072.261
Vergi (Gideri) Geliri	12	(60.350)	(336.352)	(72.733)	(285.226)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(48.063)	(270.520)	(58.373)	(230.509)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		(12.287)	(65.832)	(14.360)	(54.717)
DÖNEM KARI		97.620	523.029	206.549	787.035
Pay Başına Kazanç (1 TL nominal bedelli)			0,1804		0,2714

Sunum para birimi TL'ye çevrime ilişkin detaylar Not 2.1'de açıklanmaktadır.

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“Bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2019 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2019 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2018 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2018 Bin TL
DÖNEM KARI	97.620	523.029	206.549	787.035
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	-	1.023.466	-	518.872
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	-	1.023.466	-	518.872
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	97.620	1.546.495	206.549	1.305.907

Sunum para birimi TL’ye çevrime ilişkin detaylar Not 2.1’de açıklanmaktadır.

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.**31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			Birikmiş Karlar		Toplam Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	
(Denetimden Geçmemiş)								
1 Ocak 2019	2.900.000	164	7.904.416	(34.249)	771.641	76.917	4.108.879	15.727.768
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	523.029	523.029
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	1.023.466	-	-	-	-	1.023.466
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	1.023.466	-	-	-	523.029	1.546.495
Kar Payları (*)	-	-	-	-	-	(3.509.000)	-	(3.509.000)
Transferler	-	-	-	-	592.519	3.516.360	(4.108.879)	-
31 Mart 2019	2.900.000	164	8.927.882	(34.249)	1.364.160	84.277	523.029	13.765.263
(Denetimden Geçmemiş)								
1 Ocak 2018	2.900.000	164	4.242.923	(52.860)	447.790	48.457	2.382.311	9.968.785
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	787.035	787.035
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	518.872	-	-	-	-	518.872
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	518.872	-	-	-	787.035	1.305.907
Kar Payları (*)	-	-	-	-	-	(2.030.000)	-	(2.030.000)
Transferler	-	-	-	-	323.851	2.058.460	(2.382.311)	-
31 Mart 2018	2.900.000	164	4.761.795	(52.860)	771.641	76.917	787.035	9.244.692

(*) Şirket'in 21 Mart 2019 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2018 yılı karından 3.509.000 bin TL (29 Mart 2018: 2.030.000 bin TL) nakit temettü (hisse başına düşen kar payı: 1,21 TL (2018: 0,70 TL) dağıtılmasına ilişkin karar oy birliği ile onaylanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2019 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2019 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2018 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2018 Bin TL
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI					
Dönem Karı (Zararı)		97.620	523.029	206.549	787.035
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		82.486	454.956	95.109	370.464
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	6/14	28.224	151.218	26.189	99.787
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		1.058	5.671	1.125	4.272
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		646	3.461	158	588
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4	412	2.210	967	3.684
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		3.101	16.610	2.822	10.754
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	2.216	11.870	2.320	8.838
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	885	4.740	502	1.916
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(9.322)	(49.942)	(6.463)	(24.630)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	16	(10.108)	(54.157)	(8.860)	(33.763)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	16	2.905	15.567	1.872	7.133
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(2.119)	(11.352)	525	2.000
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(1.200)	(6.432)	(1.011)	(3.856)
Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlg. Düzelt.	5	(356)	(1.905)	(360)	(1.371)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12	60.350	336.352	72.733	285.226
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		631	3.384	74	282
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzelt.		631	3.384	74	282
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		128.063	720.789	6.855	(108.849)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		18.169	102.261	38.570	117.902
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(12.676)	(71.346)	46.791	158.994
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		30.845	173.607	(8.221)	(41.092)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		417	2.348	874	(646)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		417	2.348	874	(646)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		66.886	376.461	(55.527)	(322.891)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(394)	(2.218)	(2.397)	(10.560)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(20.728)	(116.665)	16.439	85.541
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		12.689	71.419	4.459	19.886
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(33.417)	(188.084)	11.980	65.655
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		36.952	207.981	(705)	(20.414)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		36.952	207.981	(705)	(20.414)
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(5)	(28)	14	64
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		26.766	150.649	9.587	42.155
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		11.517	64.822	378	1.096
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		15.249	85.827	9.209	41.059
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		308.169	1.698.774	308.513	1.048.650
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	10	(1.146)	(6.138)	(1.410)	(5.373)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	9	-	-	(122)	(464)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	12	(33.803)	(160.032)	-	-
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(14.913)	(84.271)	(31.229)	(123.291)
İştirakler ve/veya İş Ort.Pay Alımı veya Sermaye Art.Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkış.		-	-	(22.929)	(91.224)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		433	2.317	1	7
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		433	2.317	1	7
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(18.968)	(101.626)	(8.438)	(32.151)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(18.907)	(101.300)	(8.431)	(32.125)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(61)	(326)	(7)	(26)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		3.019	11.833	137	77
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		2.890	13.559	-	-
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		129	(1.726)	137	77
Alınan Temettütlər	5	603	3.205	-	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(245.631)	(1.323.558)	(264.442)	(1.138.477)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		70.870	379.614	159.793	605.362
Kredilerden Nakit Girişleri		70.870	379.614	159.793	605.362
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(122.203)	(544.044)	(185.622)	(644.555)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(122.203)	(544.044)	(185.622)	(644.555)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış	3	(202.231)	(1.200.813)	(243.704)	(1.118.396)
Ödenen Faiz		(2.354)	(13.430)	(3.244)	(12.651)
Alınan Faiz		10.287	55.115	8.335	31.763
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		12.676	124.775	11.310	(218.955)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(4.741)	(75.750)	(12.120)	216.318
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		7.935	49.025	(810)	(2.637)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		11.874	62.468	3.154	11.895
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		19.809	111.493	2.344	9.258

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. ("Şirket"), 12 Kasım 1968 tarihinde ticaret siciline tescil ettirilmiş, 19 Kasım 1968 tarihli Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayımlanmış ve 3 Ekim 1970 tarihinde Türkiye'nin güneyinde Akdeniz kıyısında, İskenderun'a 17 km. mesafede, Payas yöresinde kurulmuştur. Şirket'in esas faaliyet konusu yassı ve uzun demir çelik mamulleri üretimi ve satışı ile bunun yanında üretim süreci esnasında oluşan yan ürünlerin satışlarıdır. Esas ürünleri arasında kütük, slab, rulo, levha ve kangal bulunurken yan ürün olarak kok, katran, benzol, amonyum sülfat ve cüruf yer almaktadır.

Yüksek Planlama Kurulu’nun 10 Eylül 1993 tarih ve 93/T-85 sayılı kararı ile İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. adı altında Türkiye Demir ve Çelik İşletmeleri Genel Müdürlüğü’nün bağlı ortaklığı haline dönüştürülen İskenderun Demir ve Çelik Fabrikaları Müessesesi, Özelleştirme Yüksek Kurulu’nun 2 Mart 1998 tarih ve 98/20 sayılı Kararı ile özelleştirilmek üzere T.C. Başbakanlık Özelleştirme İdaresi Başkanlığı’na devredilmiş, Özelleştirme Yüksek Kurulu’nun 8 Şubat 2001 tarih ve 2001/08 sayılı kararı doğrultusunda %100 oranındaki Özelleştirme İdaresi payı, Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ("Erdemir") tarafından 31 Ocak 2002 tarihinde iktisap olunmuştur. Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.’nin ana ortağı ATAER Holding A.Ş.’dir. Nihai ana ortağı ise Ordu Yardımlaşma Kurumu’dur.

Şirket’in sermayesine iştirak olduğu şirketlerin faaliyet alanı ve oranı aşağıdaki gibidir:

Şirket İsmi	Faaliyette Bulunduğu Ülke	Faaliyet Alanı	2019 İştirak Oranı %	2018 İştirak Oranı %
Teknopark Hatay A.Ş.	Türkiye	Ar-Ge Merkezi	5	5
İsdemir Linde Gaz Ortak. A.Ş.	Türkiye	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı	50	50

Şirket’in kayıtlı adresi Karayılan Mahallesi, 31319 İskenderun/Hatay’dır.

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019 Kişi	31 Aralık 2018 Kişi
Saat Ücretli	2.940	2.980
Aylık Ücretli	1.744	1.744
	4.684	4.724

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket, bu çerçevede özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ayrıca özet finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi

Şirket'in fonksiyonel para birimi ABD Doları, finansal tablolarının sunum para birimi Türk Lirası'dır.

Sunum para birimine çevrim

TMS 21 ("Kur Değişimlerinin Etkileri") kapsamında Şirket ABD Doları olarak hazırlanan finansal tablolar aşağıdaki yöntemle TL'ye çevrilmiştir:

- 31 Mart 2019 tarihli özet finansal durum tablosunda varlık ve yükümlülükler, 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kuru olan 5,6284 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2018: 5,2609 TL = 1 ABD Doları).
- 31 Mart 2019 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tabloları, 2019 yılı Ocak – Mart dönemi üç aylık ortalama 5,3578 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Mart 2018: 3,8104 TL = 1 ABD Doları).
- TL sunum para birimine çevrim sonucu ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevrim farkları adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.
- Sermaye ve diğer yedekler ekli finansal tablolarda yasal kayıtlardaki değerleri ile gösterilmektedir. Bu kalemlerin tarihi değerlerinin sunum para birimine çevriminden oluşan değerleri ile yasal kayıtlardan taşınan değerleri arasındaki çevrimden oluşan farklar diğer kapsamlı gelir tablosunda yabancı para çevrim farkları olarak muhasebeleştirilir.

Özet finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar

İlişikteki özet finansal tablolarda yer alan 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet finansal durum tablolarında ve 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla sona eren üç aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tablosu ve özet diğer kapsamlı gelir tablosu ve özet nakit akış tablosunda gösterilen ABD Doları tutarlar; Şirket'in 1 Temmuz 2013 tarihinden geçerli olmak üzere yapmış olduğu fonksiyonel para birimi değişikliği çerçevesinde ilgili tarihler itibarıyla TMS 21 – Kur Değişimin Etkileri standardı hükümlerine göre hazırlanan finansal tabloları ifade etmektedir.

İşletmenin sürekliliği

Şirket, özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Finansal tabloların onaylanması

Özet finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 26 Nisan 2019 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket'in özet finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 30 Haziran 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi uyarınca, cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından, mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanır.

Özet kar veya zarar tablosu kalemlerinde yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

Hesap ismi	(Önceden Raporlanan) 31 Mart 2018	(Yeniden Düzenlenmiş) 31 Mart 2018	(Değişim) 31 Mart 2018
Hasılat ⁽¹⁾	2.970.691	2.975.935	5.244
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ⁽¹⁾	28.337	23.093	(5.244)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler ⁽²⁾	(10.373)	(10.091)	282
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler ⁽²⁾	-	(282)	(282)
			-

(1) 31 Mart 2018 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" içerisinde raporlanan 5.244 bin TL vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri "Hasılat" hesabına sınıflanmıştır.

(2) 31 Mart 2018 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" içerisinde raporlanan (282) bin TL sabit kıymet ihraç zararı "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler" hesabına sınıflanmıştır.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

TFRS 16	: Kiralamalar
TMS 28 (değişiklikler)	: İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar
TFRS Yorum 23	: Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler
TMS 19 (değişiklikler)	: Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Değişiklikler
2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	: TFRS 3, TFRS 11, TMS 12 ve TMS 23 Standartlarındaki değişiklikler

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulamasının genel etkileri

TFRS 16, kiralama işlemlerinin belirlenmesi, kiraya veren ve kiracı durumundaki taraflar için muhasebeleştirme yöntemlerine dair kapsamlı bir model sunmaktadır. TFRS 16, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardı ve ilgili yorumlarının yerine geçmiştir. Şirket, TFRS 16'ya geçişteki kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanarak, 1 Ocak 2019 tarihinden önce imzalanan ve TMS 17 ve TFRS Yorum 4 uyarınca kiralama sözleşmesi olarak değerlendirilen sözleşmelerde TFRS 16 kapsamında yeniden değerlendirme yapmamıştır.

Kiracı muhasebesinin aksine, TFRS 16 önemli ölçüde TMS 17'nin kiraya veren için geçerli hükümlerinin devamı niteliğindedir.

Kiralamanın tanımlanmasındaki değişikliklerin etkisi

Kiralamanın tanımındaki değişiklik, genel olarak kontrol kavramı ile ilişkilidir. TFRS 16, tanımlanmış varlığın kullanımının müşteri kontrolünde olup olmamasını temel olarak sözleşmenin kiralama mı hizmet sözleşmesi mi olduğunu belirler. Kontrolün, müşterinin aşağıdaki şartlara sahip olması durumunda var olduğu kabul edilir:

- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkı; ve
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkı.

Şirket, TFRS 16'da belirlenmiş kiralama tanımını ve ilgili açıklamaları 1 Ocak 2019'dan itibaren yapılan ya da değiştirilen tüm kiralama sözleşmelerinde (kiralama sözleşmesindeki, kiraya veren ya da kiracı olsa da) uygulamıştır.

Kiracı muhasebesine etki

Faaliyet kiralamaları

TFRS 16, Şirket'in önceden TMS 17 kapsamında faaliyet kiralamaları olarak sınıflandırılan ve finansal durum tablosu dışında izlenen muhasebeleştirme yöntemini değiştirmektedir.

TFRS 16'nın ilk uygulanmasında tüm kiralamalar için (aşağıda belirtilenler haricinde) Şirket aşağıdakileri yerine getirmiştir:

- a) İlk muhasebeleştirmede, gelecekteki kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülen kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüklerini finansal durum tablolarında muhasebeleştirir;

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

Kiracı muhasebesine etki (devamı)

Faaliyet kiralamaları (devamı)

- b) Kullanım hakkı varlığına ilişkin amortisman giderini ve kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz giderlerini kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirir;
- c) Yapılan toplam ödemenin anapara (finansman faaliyetleri içerisinde sunulan) ve faiz kısmını (işletme faaliyetleri içerisinde sunulan) ayrıştırarak nakit akışı tablosuna yansıtır.

TMS 17 kapsamında doğrusal yöntemle itfa edilerek kira giderinden düşülen kiralama teşvikleri (bedelsiz kiralama süresi gibi), kullanım hakkı varlıklarının ve kira yükümlülüklerinin bir parçası olarak finansal tablolarda muhasebeleştirmiştir.

TFRS 16 kapsamında, kullanım hakkı varlıkları TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardına uygun olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Bu uygulama, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için finansal tablolarda karşılık ayırmaya ilişkin önceki uygulamanın yerine geçmektedir.

Kısa vadeli kiralamalar (kiralama dönemi 12 ay veya daha az olan) ve düşük değerli varlıkların kiralamalarında Şirket, kiralama giderlerini TFRS 16'nın izin verdiği şekilde kiralama süresi boyunca doğrusal olarak muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir.

1 Ocak 2019 itibarıyla TFRS 16'nın Şirket'in finansal tabloları üzerindeki etkisi Not 2.4'te açıklanmaktadır.

Finansal kiralamalar

Finansal kiralama altında muhasebeleştirilen elde tutulan varlıklara ilişkin olarak TFRS 16 ve TMS 17 arasındaki ana fark, kiracı tarafından kiraya verene ödenecek kalıntı değer taahhütlerinin ölçümüne ilişkindir. TFRS 16'ya göre kiraya verenin kira yükümlülüğünü ölçerken kiracı tarafından ödenmesi beklenen kalıntı değer taahhüdünü hesaplamaya dahil etmesini gerektirirken bu durum TMS 17'ye göre ödenmesi beklenen azami tutarın kayıtlara alınması şeklindeydi.

Kiraya veren muhasebesine etki

TFRS 16 hükümleri uyarınca kiraya veren, kiralamaları finansal ya da faaliyet kiralaması şeklinde sınıflandırmaya ve bunları birbirinden farklı şekillerde muhasebeleştirmeye devam etmiştir. Ancak TFRS 16 standardı, kiraya verenin kiralanan varlıklar üzerindeki kalıntı değerden kaynaklanan riskleri nasıl yönetmesi gerektiği konusu başta olmak üzere gerekli açıklamaları değiştirmiş ve genişletmiştir. TFRS 16 hükümleri uyarınca alt kiralama kapsamında kiraya veren, ana kiralamayı ve alt kiralamayı iki ayrı sözleşme olarak muhasebeleştirmiştir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TMS 28 (Değişiklikler) İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar

Bu değişiklik bir işletmenin, TFRS 9'u iştirakin veya iş ortaklığının net yatırımının bir parçasını oluşturan ancak özkaynak metodunun uygulanmadığı bir iştirakteki veya iş ortaklığındaki uzun vadeli paylara uyguladığını açıklar.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Bu Yorum, gelir vergisi uygulamalarına ilişkin bir belirsizliğin olduğu durumlarda, TMS 12'de yer alan finansal tablolara alma ve ölçüm hükümlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (değişiklikler)

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar'a İlişkin Değişiklikler, iş ilişkisi sonrasında sağlanan faydalardan (tanımlanmış fayda planları ve tanımlanmış katkı planları olarak ikiye ayrılmaktadır) tanımlanmış fayda planlarında yapılan değişikliklerin, söz konusu tanımlanmış fayda planlarının muhasebeleştirilmesine etkilerini ele almakta olup, TMS 19'da değişiklik yapmıştır.

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

2015 - 2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar'da müşterek faaliyette önceden elde tutulan paylar konusunda; TMS 12 Gelir Vergileri'nde, özkaynak aracı olarak sınıflandırılan finansal araçlara ilişkin yapılan ödemelerin gelir vergisi sonuçları konusunda ve TMS 23 Borçlanma Maliyetleri'nde aktifleştirilebilen borçlanma maliyetleri konusunda değişiklikler yapmıştır.

TFRS 16 Kiralamalar standardı dışında, söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2019 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2019 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet finansal tablolar 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla iştiraklerin oy hakları ve etkin ortaklık oranları 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla raporlanan oranlardan herhangi bir değişiklik göstermemiştir.

Değişen muhasebe politikalarının etkileri

TFRS 16 Kiralamalar standardının uygulamasının Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkileri ile Şirket'in önceki dönemlerden farklı olarak 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren uygulamaya başladığı yeni muhasebe politikaları aşağıda açıklanmıştır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Değişen muhasebe politikalarının etkileri (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar

Şirket, TFRS 16'ya geçişteki kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanarak TFRS 16 standardını 1 Ocak 2019 tarihinde ilk defa uygulamaya başlamıştır. Şirket, daha önce TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar için finansal tablolara 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden kullanım hakkı varlığı yansıtmıştır.

Bu kapsamda TFRS 16 Kiralamalar Standardı'nın uygulamasının tercih edilen kolaylaştırılmış geçiş yöntemi dolayısıyla Şirket'in 1 Ocak 2019 tarihli geçmiş yıllar karları üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

	Muhasebe politikası değişikliği öncesi 1 Ocak 2019	TFRS 16 etkisi 1 Ocak 2019	Muhasebe politikası değişikliği sonrası 1 Ocak 2019
Maddi duran varlıklar	9.931.925	167.767	10.099.692
Borçlanmalar	1.773.004	167.767	1.940.771

TFRS 16'nın uygulanmasında, Şirket, daha önce TMS 17 Kiralamalar standardı kapsamında "faaliyet kiralamaları" olarak sınıflandırılmış olan kiralamalara ilişkin finansal kiralama borçlarını kaydetmiştir. Bu borçlar, geri kalan kira ödemelerinin bugünkü değerinde ölçülmüş ve kiracının 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren alternatif borçlanma oranı kullanılarak indirgenmiştir. 1 Ocak 2019 tarihinde kiralanan borçlara uygulanan ağırlıklı borçlanma oranı 16%'dır.

2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.6 Bölümlere Göre Raporlama

Ürünlerin ve üretim süreçlerinin niteliği, ürün ve hizmetleri için müşteri türü ve ürünlerini dağıtmak veya hizmetlerini sunmak üzere kullandıkları yöntemler dikkate alındığında bölümler benzer ekonomik özelliklere sahip tek bir faaliyet bölümü olarak birleştirilmiştir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

Şirket'in Ana Ortağı Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.'dir. Nihai Ana Ortağı ise Ordu Yardımlaşma Kurumu'dur (Not 1).

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	737.003	619.547
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽³⁾	8.265	8.525
Aslan Çimento A.Ş. ⁽³⁾	224	1.413
OYAK Beton A.Ş. ⁽³⁾	213	337
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	233	724
	<u>745.938</u>	<u>630.546</u>

İlişkili taraflardan ticari alacaklar genellikle demir, çelik ve yan ürün satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	6.126.482	4.925.669
	<u>6.126.482</u>	<u>4.925.669</u>

Şirket, ürettiği yassı mamuller için Erdemir'in personelleri ile bilgi sistemleri alt yapısı ve pazarlama yönetim sistemlerini kullanarak üçüncü şahıslara satış gerçekleştirmektedir. İsdemir tesislerinde üretilen mamuller Erdemir tarafından hiçbir şekilde üretim akışına girmeden olduğu gibi satılmaktadır. Erdemir açısından bu mallar "Ticari Mal" statüsündedir. Erdemir siparişi veren müşteriye satışını kar ilave etmeden İsdemir'den satın aldığı fiyat ve tarih üzerinden gerçekleştirmektedir. Bu kapsamda, Erdemir ve İsdemir arasında yassı mamullerin üçüncü şahıslara satılması ve teslim edilmesi işlemlerine bağlı olarak finansal durum tablolarında tek merkez satışlarından kaynaklı ticari ve diğer alacak bakiyeleri oluşmaktadır.

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u>		
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	25.170	38.729
	<u>25.170</u>	<u>38.729</u>

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler sabit kıymet avans işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

- (1) Ana ortak
- (2) Ana ortaklığın bağlı ortaklığı
- (3) Nihai ortağın bağlı ortaklığı
- (4) Müşterek yönetime tabi ortaklık

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	171.602	117.789
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	4.204	4.268
Erdemir Asia Pacific PTE LTD ⁽²⁾	37.093	20
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	5.324	4.848
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	10.911	4.236
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	5.125	4.103
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	1.898	1.975
Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	2.323	1.462
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽³⁾	9.581	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. ⁽³⁾	14.248	35.971
Diğer	81	3.831
	<u>262.390</u>	<u>178.503</u>

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle hammadde ve hizmet alım işlemlerinden doğmaktadır.

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki diğer borçların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
<u>İlişkili taraflara diğer borçlar (kısa vadeli)</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	3.329.104	-
	<u>3.329.104</u>	<u>-</u>

Şirket'in 21 Mart 2019 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2018 yılı karından 3.509.000 bin TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin alınan karar neticesinde ana ortak payına düşen tutar 3.329.104 bin TL ilişkili taraflara diğer borçlar hesabında muhasebeleştirilmiştir.

- (1) Ana ortak
- (2) Ana ortaklığın bağlı ortaklığı
- (3) Nihai ortağın bağlı ortaklığı
- (4) Müşterek yönetime tabi ortaklık

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki satışların detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2019	1 Ocak – 31 Mart 2018
<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	2.281.656	2.074.913
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	329	1.578
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽³⁾	4.321	6.715
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	-	295
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	125	120
Aslan Çimento A.Ş. ⁽³⁾	225	798
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	781	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	174	317
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	12.215	9.949
Diğer	398	701
	<u>2.300.224</u>	<u>2.095.386</u>

İlişkili taraflara olan önemli satışlar genellikle demir, çelik, hizmet ve yan ürün satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki alımların detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2019	1 Ocak – 31 Mart 2018
<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>		
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	259.381	135.359
Erdemir Asia Pacific PTE LTD ⁽²⁾	87.345	33.842
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	19.956	23.807
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	11.689	9.200
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽³⁾	16.218	14.280
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	24.851	5.511
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	14.727	9.818
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	2.126	2.880
Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	6.098	5.841
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	20.739	14.207
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	13.160	12.040
Diğer	2.408	944
	<u>478.698</u>	<u>267.729</u>

İlişkili taraflardan olan alımlar genellikle hammadde, enerji ve hizmet alım işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

(1) Ana ortak

(2) Ana ortaklığın bağlı ortaklığı

(3) Nihai ortağın bağlı ortaklığı

(4) Müşterek yönetime tabi ortaklık

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

Şirket, 31 Mart 2019 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde 53.736 bin TL'si faiz geliri, 10.560 bin TL'si vadeli satış faiz geliri olmak üzere ilişkili taraf işlemlerinden toplam 64.296 bin TL finansman geliri elde etmiştir (31 Mart 2018: 38.347 bin TL).

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

Ara dönem itibarıyla ticari mal statüsünde gerçekleştirilen bakiyeler teminatlı ve ödemeleri nakit bazlıdır. Diğer alacak bakiyeleri ise teminatsız, faizli ve ödemeleri nakit bazlıdır. 31 Mart 2019 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde Şirket ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2018: Yoktur).

31 Mart 2019 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait Şirket'in üst düzey yöneticilerine tamamı kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 661 bin TL'dir (31 Mart 2018: 1.345 bin TL).

NOT 4 – STOKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme	1.100.066	1.210.583
Yarı mamuller	952.375	878.818
Mamuller	602.422	694.917
Yedek parçalar	434.438	400.724
Yoldaki mallar	766.136	763.087
Diğer stoklar	285.968	276.245
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(149.155)	(137.246)
	<u>3.992.250</u>	<u>4.087.128</u>

Stok değer düşüş karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 31 Mart 2019	1 Ocak – 31 Mart 2018
Açılış bakiyesi	137.246	92.620
Dönem içinde ayrılan karşılık	2.210	3.684
Çevrim farkı	9.699	4.480
Kapanış bakiyesi	<u>149.155</u>	<u>100.784</u>

Şirket mamul, yarı mamul ve ilk madde ve malzeme stoklarında net gerçekleşebilir değerinin maliyetten düşük kaldığı veya uzun süredir hareket görmeyen stok kalemleri için yapılan yaşlandırma raporları çerçevesinde kullanılabilir olmadığını değerlendirdiği stoklar için değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. Dönem içerisinde ayrılan ve konusu kalmayan karşılık satışların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir (Not 14).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	Oy hakkı oranı (%)	31 Mart 2019	Oy hakkı oranı (%)	31 Aralık 2018	Faaliyet alanı
<i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i>					
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	50	154.042	50	145.284	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı

Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların net varlıklarındaki payı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Toplam varlıklar	375.455	380.489
Toplam yükümlülükler	67.371	89.921
Net varlıklar	308.084	290.568
Net varlıklardaki Şirket'in payı	154.042	145.284

Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların karlarından payı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2019	1 Ocak – 31 Mart 2018
Hasılat	22.316	15.260
Net dönem karı	3.810	2.743
Net dönem karındaki Şirket'in payı	1.905	1.371

Şirket'in müşterek yönetime tabi ortaklığı İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 22 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar'a istinaden yatırım indiriminin sonraki yıllarda kazanç çıkması halinde indirilebilme hakkının doğmasına bağlı olarak kurumlar vergisinden indirim hakkı bulunmaktadır. İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin yeni faaliyete geçmiş olması, gelecek dönemlere ilişkin yatırım indirim hakkı tutarının kullanım süresinin mevcut koşullar altında kısmen veya tamamen geri kazanılabilirliğine dair İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. Yönetimi tarafından henüz makul bir tahmin yapılamaması sebebiyle 67.230 bin TL (İsdemir kar veya zarar tablosuna etkisi 33.615 bin TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı 31 Mart 2019 tarihli özet finansal tablolarında kayıtlara alınmamıştır.

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 1 Mart 2019 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2018 yılı karından 6.409 bin TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin karar oy birliği ile onaylanmıştır. Temettü ödemesi 29 Mart 2019 tarihinde tamamlanmıştır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Mart 2018
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	23.958.965	17.062.931
Birikmiş amortisman	(14.027.040)	(9.637.205)
Net kayıtlı değer	9.931.925	7.425.726
Dönem başı net kayıtlı değer	9.931.925	7.425.726
Muhasebe politikası değişikliğinin açılış etkisi (Not 2.4)	167.767	-
Girişler	101.300	32.125
Çıkışlar (-)	(7.131)	(289)
<i>Maliyet değeri</i>	(22.342)	(1.682)
<i>Birikmiş amortisman</i>	15.211	1.393
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	(1.796)	(1.003)
Yabancı para çevrim farkları	702.809	345.725
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	1.689.494	801.916
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	(986.685)	(456.191)
Cari dönem amortismanı (-)	(145.920)	(106.088)
Dönem sonu net kayıtlı değer	10.748.954	7.696.196
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	25.893.388	17.894.287
Birikmiş amortisman	(15.144.434)	(10.198.091)
Net kayıtlı değer	10.748.954	7.696.196

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (31 Mart 2018: Yoktur).

Finansal kiralama yolu ile elde edilen maddi duran varlıkların net defter değeri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Arsa kullanım hakkı	177.984	167.767
	177.984	167.767

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Mart 2018
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	402.552	281.361
Birikmiş amortisman	(169.785)	(111.138)
Net kayıtlı değer	232.767	170.223
Dönem başı net kayıtlı değer	232.767	170.223
Girişler	326	26
Transferler	1.796	1.003
Yabancı para çevrim farkları	16.177	7.931
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	28.228	13.241
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	(12.051)	(5.310)
Cari dönem amortismanı (-)	(3.770)	(2.617)
Dönem sonu net kayıtlı değer	247.296	176.566
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	432.902	295.631
Birikmiş amortisman	(185.606)	(119.065)
Net kayıtlı değer	247.296	176.566

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (31 Mart 2018: Yoktur).

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Mart 2018
Üretim ile ilişkilendirilen	144.397	105.096
Genel yönetim giderleri	812	631
Pazarlama giderleri	4.481	2.978
	149.690	108.705

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla borçlanma detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli borçlanmalar	1.225.674	1.362.917
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	113.934	110.494
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	30.345	-
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti	(1.239)	-
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	1.368.714	1.473.411
Uzun vadeli finansal borçlar	264.670	299.593
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	678.703	-
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti	(533.937)	-
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	409.436	299.593
	1.778.150	1.773.004

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla kredilerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Mart 2019
Faizsiz	Türk Lirası	-	781	-	781
Sabit	ABD Doları	3,43	1.224.893	-	1.224.893
Değişken	ABD Doları	Libor+1,9	26.745	6.622	33.367
Değişken	Avro	Euribor+2,25	87.189	258.048	345.237
			1.339.608	264.670	1.604.278

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kredilerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2018
Faizsiz	Türk Lirası	-	11.688	-	11.688
Sabit	ABD Doları	3,31	1.351.228	-	1.351.228
Değişken	ABD Doları	Libor+1,9	25.034	12.379	37.413
Değişken	Avro	Euribor+2,25	85.461	287.214	372.675
			1.473.411	299.593	1.773.004

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR (devamı)

Kredi geri ödemelerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
1 yıl içerisinde	1.339.608	1.473.411
1 – 2 yıl arası	92.630	94.423
2 – 3 yıl arası	86.009	82.043
3 – 4 yıl arası	86.031	82.043
4 – 5 yıl arası	-	41.084
	<u>1.604.278</u>	<u>1.773.004</u>

NOT 8 – DİĞER BORÇLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
<u>Kısa vadeli diğer borçlar</u>		
Ödenecek vergi ve fonlar	30.010	9.396
Alınan depozito ve teminatlar	5.819	6.788
Ortaklara temettü borcu (*)	3.511.476	2.508
<i>Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.</i>	3.329.104	-
<i>Halka Açık Kısım</i>	182.372	2.508
	<u>3.547.305</u>	<u>18.692</u>

(*) Şirket'in 21 Mart 2019 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2018 yılı karından 3.509.000 bin TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin karar oy birliği ile onaylanmıştır. Ortaklara temettü borcu; dağıtılmasına karar verilen temettü borçları ile hissedarlar tarafından henüz tahsil edilmeyen dönemlere ait temettü borçlarının toplamından oluşmaktadır.

NOT 9 – KARŞILIKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Dava karşılıkları	28.478	24.051
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	7.879	7.301
Ecrimisil karşılığı	1.622	1.450
	<u>37.979</u>	<u>32.802</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – KARŞILIKLAR (devamı)

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla borç karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	31 Mart 2019
Dava karşılıkları	24.051	4.415	-	(420)	432	28.478
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	7.301	574	-	-	4	7.879
Ecrimisil karşılığı	1.450	171	-	-	1	1.622
	<u>32.802</u>	<u>5.160</u>	<u>-</u>	<u>(420)</u>	<u>437</u>	<u>37.979</u>

	1 Ocak 2018	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	31 Mart 2018
Dava karşılıkları	21.441	1.579	(84)	(252)	196	22.880
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	5.480	436	-	-	3	5.919
Ecrimisil karşılığı	1.212	153	(380)	-	3	988
	<u>28.133</u>	<u>2.168</u>	<u>(464)</u>	<u>(252)</u>	<u>202</u>	<u>29.787</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Şirket'in çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Personele borçlar	39.481	38.585
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	23.750	11.379
	<u>63.231</u>	<u>49.964</u>

Şirket'in çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	227.528	220.511
Kıdem teşvik primi karşılığı	22.662	21.228
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	28.757	31.361
	<u>278.947</u>	<u>273.100</u>

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 6.017,60 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen birim kredi yöntemi kullanılmıştır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Faiz oranı	%16,00	%16,00
Enflasyon oranı	%11,30	%11,30
Ücret artışları	reel %1,5	reel %1,5
Kıdem tazminatı tavan artışı	%11,30	%11,30

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 31 Mart 2019 tarihli hesaplama için sabit iskonto oranı kullanılmıştır. Uzun vadeli enflasyon tahminleri için de iskonto oranı tahminleri ile uyumlu bir yaklaşım benimsenmiş sabit enflasyon oranı kullanılmıştır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların isteğe bağlı ayrılma oranlarının, geçmiş hizmet süresine tabi olacağı varsayılmış ve geçmiş tecrübenin analizi yapılarak toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünü hesaplamak için varsayılan, gelecekte beklenen isteğe bağlı ayrılma beklentisi hesaplamaya yansıtılmıştır.

Buna göre raporlama dönemi itibarıyla yapılan aktüeryal hesaplamalarda çalışanların kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, geçmiş hizmet süresi arttıkça azalan oranlarda olacak şekilde hesaplamaya dahil edilmiştir. Buna göre kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, 0 ile 15 yıl ve üstü aralığında geçmiş hizmet süresi olan personel için %2 ile %0 aralığındadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2019	1 Ocak – 31 Mart 2018
Dönem başı itibarıyla karşılık	220.511	212.842
Hizmet maliyeti	4.358	3.809
Faiz maliyeti	8.270	5.796
Ödenen tazminatlar	(5.716)	(4.905)
Çevrim farkı	105	24
Dönem sonu itibarıyla karşılık	227.528	217.566

Yürürlükteki toplu iş sözleşmeleri uyarınca 10, 15 ve 20 hizmet yılını dolduran çalışanlara kıdem teşvik primi ödemesi yapılmaktadır.

Kıdem teşvik primi karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2019	1 Ocak – 31 Mart 2018
Dönem başı itibarıyla karşılık	21.228	16.385
Hizmet maliyeti	585	461
Faiz maliyeti	839	442
Çevrim farkı	10	6
Dönem sonu itibarıyla karşılık	22.662	17.294

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2019	1 Ocak – 31 Mart 2018
Dönem başı itibarıyla karşılık	31.361	25.269
Dönem içerisindeki artış	2.519	1.326
Ödenen birikmiş izin (-)	(422)	(468)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(4.701)	(2.996)
Çevrim farkı	-	(4)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	28.757	23.127

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – TAAHHÜTLER

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Alınan teminat mektupları	396.657	326.481
	396.657	326.481

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla vermiş olduğu teminat, rehin ve ipotekler (TRİ) aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	33.975	34.343
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
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	-	-
	33.975	34.343

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı % 0'dır (31 Aralık 2018: % 0).

Şirket'in vermiş olduğu teminatların TL karşılığı yabancı para dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Türk Lirası	21.337	22.287
Avro	12.638	12.056
	33.975	34.343

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
2018 yılı kurumlar vergisi	1.447.656	-
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	270.520	1.447.656
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(1.174.957)	(1.014.925)
	<u>543.219</u>	<u>432.731</u>
	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	270.520	230.509
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	65.832	54.717
	<u>336.352</u>	<u>285.226</u>

Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurt içinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

5 Aralık 2017 tarih ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7061 sayılı Kanun'un 91'inci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'uncu madde uyarınca; 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerinde elde edilecek kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye yükseltilmiştir. Şirket tarafından 2019 yılı üç aylık ara dönemde yapılan kurumlar vergisi ödemeleri toplamı 160.032 bin TL'dir.

Kurumlar vergisi oranındaki değişiklik dışında, taşınmazların satışından doğan kazançlara uygulanan %75'lik istisna oranı %50'ye indirilmiş olup ilgili varlıkların yeniden değerlendirilmesi durumunda ortaya çıkan geçici farklar üzerinden hesaplanacak ertelenmiş vergiye uygulanacak vergi oranı, ilgili taşınmazın defter değerinin satış yolu ile geri kazanılması durumunda %5 yerine %10 olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Ertelenmiş vergi

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin (arsa ve arazi hariç) hesaplanmasında kullanılan vergi oranı için Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'uncu madde uyarınca; 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerinde elde edilecek kurum kazançları için %22, 2021 ve sonraki yıllar için %20 esas alınmıştır. Arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden ertelenmiş vergi %10 oranı ile hesaplanmaktadır (31 Aralık 2018: %10).

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	57.032	55.997
Dava karşılıkları	6.622	5.610
Alacak reeskont düzeltmesi	5.393	5.406
Şüpheli diğer alacak karşılığı	17.316	16.531
Diğer	19.731	15.030
	<u>106.094</u>	<u>98.574</u>
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(1.752.202)	(1.627.016)
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(3.063)	(3.790)
Stoklar	(67.306)	(7.515)
Diğer	(103)	(110)
	<u>(1.822.674)</u>	<u>(1.638.431)</u>
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) net	<u>(1.716.580)</u>	<u>(1.539.857)</u>

Yukarıda gösterilen geçici farklar ile ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri brüt değerler esas alınarak hazırlanmış olup, finansal durum tablosunda net ertelenmiş vergi pozisyonu gösterilmektedir.

Ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülük) hareket detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Açılış bakiyesi	(1.539.857)	(944.081)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(65.832)	(54.717)
Çevrim farkı	(110.891)	(46.291)
Kapanış bakiyesi	<u>(1.716.580)</u>	<u>(1.045.089)</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Vergi karşılığının mutabakat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
<u>Vergi karşılığının mutabakatı</u>		
Vergi öncesi kar	859.381	1.072.261
Yasal vergi oranı	22%	22%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi	(189.064)	(235.897)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(297)	(146)
- Çevrim farklarının etkisi (*)	(146.991)	(41.934)
- Yatırım indirimi	-	(7.249)
Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri	<u>(336.352)</u>	<u>(285.226)</u>

(*) Çevrim farklarının etkisi Şirket'in fonksiyonel para birimi ile vergi matrahının belirlenmesinde kullanılan para biriminin farklı olmasından kaynaklanmaktadır.

NOT 13 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	(%)	31 Mart 2019	(%)	31 Aralık 2018
<u>Ortaklar</u>				
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	94,87	2.751.326	94,87	2.751.326
Halka Açık Kısım	5,13	148.674	5,13	148.674
Tarihi Sermaye		2.900.000		2.900.000
Sermaye Düzeltme Farkları		164		164
Yeniden Düzenlenmiş Sermaye		<u>2.900.164</u>		<u>2.900.164</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
<u>Hasılat</u>		
Yurt içi satış gelirleri	2.884.683	2.443.459
Yurt dışı satış gelirleri	1.067.864	412.758
Diğer gelirler (*)	96.869	115.230
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	11.507	5.244
Satış iadeleri (-)	(949)	(756)
	4.059.974	2.975.935
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(3.240.276)</u>	<u>(1.950.389)</u>
Brüt kar	819.698	1.025.546

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan yan ürün satışları toplamı 58.681 bin TL'dir (31 Mart 2018: 36.784 bin TL).

Şirket, mal devrederek edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirmektedir. Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla devam eden sözleşmelerinde kalan edim yükümlülüklerinden gelecekte muhasebeleştirmeye hak kazanacağı tutar 38.287 bin TL'dir. Şirket, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla satışların maliyet detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
İlk madde ve malzeme giderleri	(2.612.492)	(1.533.750)
Personel giderleri	(135.639)	(114.935)
Enerji giderleri	(112.002)	(53.640)
Amortisman ve itfa giderleri	(145.925)	(96.178)
Genel üretim giderleri	(68.806)	(32.720)
Diğer satışların maliyeti	(103.744)	(75.862)
Çalışmayan kısım giderleri	-	(6.467)
Müşteri teslim satışlarına ilişkin nakliye giderleri	(44.431)	(27.635)
Stok değer düşüş karşılığı gideri (Not 4)	(2.210)	(3.684)
Diğer	(15.027)	(5.518)
	<u>(3.240.276)</u>	<u>(1.950.389)</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER)

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla pazarlama giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Personel giderleri (-)	(5.817)	(4.931)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(4.481)	(2.978)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(186)	(185)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(16.076)	(11.073)
	<u>(26.560)</u>	<u>(19.167)</u>

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Personel giderleri (-)	(10.124)	(10.088)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(812)	(631)
Şüpheli / konusu kalmayan alacak karşılığı (net)	(3.461)	(588)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(3.044)	(2.202)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(20.155)	(14.423)
	<u>(37.596)</u>	<u>(27.932)</u>

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>		
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı gelirleri	8.671	4.711
Reeskont gelirleri	62	10.568
Konusu kalmayan karşılıklar	420	252
Hizmet gelirleri	1.617	1.252
Kira ve bakım onarım gelirleri	3.133	3.309
Dava gelirleri	36	45
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	697	791
Sigorta hasar tazminat geliri	1.174	90
Ardıye gelirleri	765	220
Müşteriler gecikme faiz gelirleri	25	-
Diğer gelir ve karlar	4.142	1.855
	<u>20.742</u>	<u>23.093</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER) (devamı)

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>		
Karşılık giderleri	(4.989)	(2.015)
Bağış ve yardımlar	(461)	(369)
Reeskont giderleri	-	(2.129)
Liman hakkı ön izin gideri	(7.398)	(1.659)
Dava tazminatı giderleri	(801)	(472)
Ceza giderleri	(78)	(154)
Borsa kayıt gideri	(1.026)	(530)
Diğer gider ve zararlar	(5.419)	(2.763)
	<u>(20.172)</u>	<u>(10.091)</u>

NOT 16 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
<u>Finansman gelirleri</u>		
Banka mevduatlarından faiz geliri	421	62
Kur farkı geliri	79.019	59.964
İlişkili taraf alacaklarından faiz gelirleri	53.736	33.701
Diğer finansal gelir	-	88
	<u>133.176</u>	<u>93.815</u>

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
<u>Finansman giderleri (-)</u>		
Banka kredileri faiz giderleri	(15.567)	(7.133)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(9.109)	(6.238)
Garantörlük giderleri	(3.674)	(645)
	<u>(28.350)</u>	<u>(14.016)</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler

Kur riski yönetimi

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019			
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	407.188	12.339	62.488	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	4.567.287	397.841	659.848	22
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	17.460	17.441	3	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	4.991.935	427.621	722.339	22
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	8.970	8.970	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	43.648	4.559	6.186	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	52.618	13.529	6.186	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	5.044.553	441.150	728.525	22
10. Ticari Borçlar	382.360	358.660	3.751	-
11. Finansal Yükümlülükler	117.075	29.886	13.798	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4.279.921	4.278.005	303	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	4.779.356	4.666.551	17.852	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	402.815	144.767	40.838	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	278.947	278.947	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	681.762	423.714	40.838	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	5.461.118	5.090.265	58.690	-
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9- 18+19)	(416.565)	(4.649.115)	669.835	22
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15- 16a)	(477.673)	(4.671.115)	663.646	22
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yüküml. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	1.126.545			
26. İthalat	1.891.605			

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2018			
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	436.626	18.949	69.289	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	3.605.345	159.548	571.632	22
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	27.846	3.136	4.099	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	4.069.817	181.633	645.020	22
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	8.960	8.960	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	43.295	14.516	4.774	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	52.255	23.476	4.774	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	4.122.072	205.109	649.794	22
10. Ticari Borçlar	398.639	369.945	4.739	2.739
11. Finansal Yükümlülükler	97.149	11.688	14.177	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	541.922	539.095	469	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	1.037.710	920.728	19.385	2.739
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	287.214	-	47.647	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	273.100	273.100	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	560.314	273.100	47.647	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	1.598.024	1.193.828	67.032	2.739
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	2.524.048	(988.719)	582.762	(2.717)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.452.907	(1.006.371)	573.889	(2.717)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	3.344.278			
26. İthalat	7.665.767			

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Aşağıdaki bilgiler ise Şirket'in, TL ve Avro kurlarındaki %10'luk (+/-) değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan % 10'luk oran, kur riskinin üst düzey yönetime Şirket içinde raporlanması sırasında kullanılan oran olup, yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade eder.

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 5,6284 TL = ABD\$ 1, 6,3188 TL = Avro 1 (31 Aralık 2018: 5,2609 TL = ABD\$ 1, 6,0280 TL = Avro 1).

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi öncesi kar (zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Mart 2019		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(464.911)	464.911
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(464.911)	464.911
5- Avro net varlık / yükümlülük	423.255	(423.255)
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Avro net etki (5+6+7)	423.255	(423.255)
9- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	-	-
10- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Japon Yeni net etki (9+10+11)	-	-
TOPLAM (4+8+12)	(41.656)	41.656

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi öncesi kar / (zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2018		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(98.872)	98.872
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(98.872)	98.872
5- Avro net varlık / yükümlülük	351.289	(351.289)
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Avro net etki (5+6+7)	351.289	(351.289)
9- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(12)	12
10- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Japon Yeni net etki (9+10+11)	(12)	12
TOPLAM (4+8+12)	252.405	(252.405)

NOT 18 – RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.