

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2020 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolar ve sınırlı denetçi raporu**

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2020 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet kar veya zarar tablosunun, özet diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin 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 finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

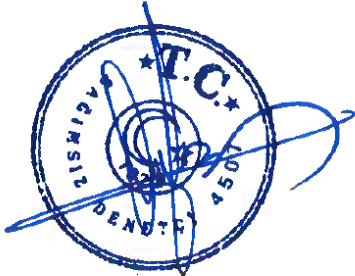
Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin sınırlı 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 özet finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

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

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Osman Arslan, SMMM

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 6 Ağustos 2020

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	7-41
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 KARŞILIKLAR	22-23
NOT 9 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	24-25
NOT 10 TAAHHÜTLER	26
NOT 11 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	27-29
NOT 12 ÖZKAYNAKLAR	29
NOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	30-31
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER)	32-34
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	35
NOT 16 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	36-41
NOT 17 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	41

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.**30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş)	(Sınırlı Denetimden Geçmiş)	(Denetimden Geçmiş)	(Denetimden Geçmiş)
		Cari Dönem 30 Haziran 2020	Cari Dönem 30 Haziran 2020	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019
VARLIKLAR	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
DÖNEN VARLIKLAR		1.802.381	12.332.239	1.646.222	9.778.890
Nakit ve Nakit Benzerleri		8.189	56.032	9.797	58.197
Ticari Alacaklar		182.910	1.251.503	178.925	1.062.852
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	119.333	816.498	133.954	795.715
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		63.577	435.005	44.971	267.137
Diğer Alacaklar		1.003.165	6.863.857	761.354	4.522.594
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	982.022	6.719.193	761.071	4.520.915
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		21.143	144.664	283	1.679
Stoklar	4	579.387	3.964.284	677.282	4.023.192
Peşin Ödenmiş Giderler		16.277	111.372	4.556	27.065
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3	883	6.042	1.062	6.308
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		15.394	105.330	3.494	20.757
Diğer Dönen Varlıklar		12.453	85.191	14.308	84.990
DURAN VARLIKLAR		2.033.559	13.914.026	1.993.756	11.843.311
Finansal Yatırımlar		27	185	27	161
Diğer Alacaklar		1.652	11.306	1.903	11.306
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	31.585	216.114	33.807	200.820
Maddi Duran Varlıklar	6	1.860.998	12.733.318	1.851.998	11.001.236
Kullanım Hakkı Varlıkları		42.200	288.744	38.681	229.773
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6	41.305	282.618	42.330	251.448
Peşin Ödenmiş Giderler		55.792	381.741	25.010	148.567
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3	1.753	11.994	1.754	10.421
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		54.039	369.747	23.256	138.146
TOPLAM VARLIKLAR		3.835.940	26.246.265	3.639.978	21.622.201

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.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 30 Haziran 2020	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 30 Haziran 2020	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		541.220	3.703.138	495.453	2.943.097
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	264.689	1.811.057	205.588	1.221.234
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	19.899	136.154	32.693	194.205
Ticari Borçlar		160.321	1.096.954	201.201	1.195.179
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	20.515	140.371	36.277	215.495
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		139.806	956.583	164.924	979.684
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	15.314	104.783	10.218	60.695
Diğer Borçlar		9.033	61.806	3.515	20.882
Türev Araçlar		-	-	15	87
Ertelenmiş Gelirler		13.616	93.164	7.888	46.858
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11	37.434	256.133	25.375	150.732
Kısa Vadeli Karşılıklar	8	7.279	49.807	7.968	47.331
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		13.635	93.280	992	5.894
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		469.527	3.212.602	418.736	2.487.377
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	105.146	719.432	68.044	404.197
Uzun Vadeli Karşılıklar	9	60.060	410.942	56.354	334.757
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		60.060	410.942	56.354	334.757
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	11	304.321	2.082.228	294.338	1.748.423
ÖZKAYNAKLAR		2.825.193	19.330.525	2.725.789	16.191.727
Ödenmiş Sermaye	12	1.474.105	2.900.000	1.474.105	2.900.000
Sermaye Düzeltme Farkları		85	164	85	164
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		(23.325)	12.153.075	(18.743)	9.687.698
Birlikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(23.325)	(80.018)	(18.743)	(48.664)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		-	12.233.093	-	9.736.362
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		339.211	1.364.160	339.211	1.364.160
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		931.131	2.239.705	550.951	84.277
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		103.986	673.421	380.180	2.155.428
Net Dönem Karı veya Zararı					
TOPLAM KAYNAKLAR		3.835.940	26.246.265	3.639.978	21.622.201

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2020	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2020	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2020	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2019	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2019	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2019
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL
Hasılat	13	1.115.910	7.226.745	3.529.516	1.525.041	8.558.226	4.498.252
Satışların Maliyeti	13	(936.424)	(6.064.377)	(2.977.850)	(1.210.497)	(6.793.065)	(3.552.789)
BRÜT KAR		179.486	1.162.368	551.666	314.544	1.765.161	945.463
Pazarlama Giderleri	14	(8.104)	(52.480)	(27.511)	(9.796)	(54.974)	(28.414)
Genel Yönetim Giderleri	14	(13.944)	(90.303)	(45.365)	(13.757)	(77.202)	(39.606)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(10)	(66)	(14)	(15)	(84)	(6)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	27.759	179.770	167.311	7.909	44.383	23.641
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	14	(2.078)	(13.455)	(5.756)	(4.077)	(22.881)	(2.709)
ESAS FAALİYET KARI		183.109	1.185.834	640.331	294.808	1.654.403	898.369
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	-	-	2	13	10
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(328)	(2.131)	(436)	(635)	(3.566)	(179)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	5	1.355	8.777	12.821	621	3.486	1.581
FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		184.136	1.192.480	652.716	294.796	1.654.336	899.781
Finansman Gelirleri	15	11.364	100.002	64.113	90.841	525.098	391.922
Finansman Giderleri	15	(8.248)	(53.413)	9.369	(11.669)	(65.486)	(37.136)
VERGİ ÖNCESİ KAR		187.252	1.239.069	726.198	373.968	2.113.948	1.254.567
Vergi (Gideri) Geliri	11	(83.266)	(565.648)	(263.659)	(111.874)	(643.127)	(306.775)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(72.136)	(493.571)	(258.960)	(106.859)	(614.985)	(344.465)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		(11.130)	(72.077)	(4.699)	(5.015)	(28.142)	37.690
DÖNEM KARI		103.986	673.421	462.539	262.094	1.470.821	947.792
Pay Başına Kazanç (1 TL nominal bedelli)			0,2322	0,1595		0,5072	0,3268

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.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2020 Not	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2020 Bin TL	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2020 Bin TL	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2019 Bin ABD Doları	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2019 Bin TL	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2019 Bin TL
DÖNEM KARI		103.986	673.421	262.094	1.470.821	947.792
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER						
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar						
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		-	2.496.731	-	1.332.106	308.640
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	9	(5.728)	(39.193)	(981)	(5.641)	(5.641)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11	1.146	7.839	216	1.241	1.241
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(4.582)	2.465.377	(765)	1.327.706	304.240
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		99.404	3.138.798	261.329	2.798.527	1.252.032

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.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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		
(Sınırlı Denetimden Geçmiş)	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2020	2.900.000	164	9.736.362	(48.664)	1.364.160	84.277	2.155.428	16.191.727
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	673.421	673.421
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	2.496.731	(31.354)	-	-	-	2.465.377
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	2.496.731	(31.354)	-	-	673.421	3.138.798
Kar Payları (*)	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	2.155.428	(2.155.428)	-
30 Haziran 2020	2.900.000	164	12.233.093	(80.018)	1.364.160	2.239.705	673.421	19.330.525
(Sınırlı Denetimden Geçmiş)								
1 Ocak 2019	2.900.000	164	7.904.416	(34.249)	771.641	76.917	4.108.879	15.727.768
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	1.470.821	1.470.821
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	1.332.106	(4.400)	-	-	-	1.327.706
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	1.332.106	(4.400)	-	-	1.470.821	2.798.527
Kar Payları	-	-	-	-	-	(3.509.000)	-	(3.509.000)
Transferler	-	-	-	-	592.519	3.516.360	(4.108.879)	-
30 Haziran 2019	2.900.000	164	9.236.522	(38.649)	1.364.160	84.277	1.470.821	15.017.295

(*) Şirket raporlama dönemi itibarıyla Olağan Genel Kurul Toplantısı'nı gerçekleştirmemiştir. Raporlama döneminden sonra, Şirket'in 14 Temmuz 2020 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda hisse başına düşen kar payı: 0,18 TL (2019: 1,21 TL) olmak üzere 2019 yılı net karından 522.000 bin TL (21 Mart 2019: 3.509.000 bin TL) nakit temettü dağıtılmasına ilişkin karar oy birliği ile onaylanmıştır (Not 17). Kar payı dağıtımına 16 Temmuz 2020 tarihinde başlanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2020 Bin ABD Doları	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2020 Bin TL	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2019 Bin ABD Doları	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2019 Bin TL
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	Not	223.707	1.501.216	314.358	2.211.427
Dönem Karı (Zararı)		103.986	673.421	262.094	1.470.821
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		113.321	760.296	93.307	935.793
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	13/14	52.102	337.411	57.287	321.487
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		874	5.666	1.675	9.397
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		461	2.988	899	5.043
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4	413	2.678	776	4.354
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		8.043	52.095	7.667	43.021
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	7.767	50.308	6.498	36.463
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	276	1.787	1.169	6.558
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(8.840)	(57.253)	(11.494)	(64.504)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	15	(12.922)	(83.687)	(16.542)	(92.832)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	15	5.029	32.565	7.437	41.734
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(947)	(6.131)	(2.389)	(13.406)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(221)	(1.432)	(2.994)	(16.802)
Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlg. Düzelt.	5	(1.355)	(8.777)	(621)	(3.486)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11	83.266	565.648	111.874	643.127
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler	14	(20.876)	(135.193)	-	-
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzelt.		328	2.131	633	3.553
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzelt.		328	2.131	633	3.553
Kar (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		-	-	(70.720)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		68.725	470.226	90.754	522.304
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(2.357)	(16.127)	49.137	282.788
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		14.621	100.040	(13.177)	(75.835)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(16.978)	(116.167)	62.314	358.623
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		1.642	11.233	498	2.867
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		1.642	11.233	498	2.867
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		99.313	679.520	24.118	138.802
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(19.818)	(135.601)	(1.174)	(6.753)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(40.880)	(279.709)	(4.538)	(26.117)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(15.762)	(107.847)	21.130	121.605
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(25.118)	(171.862)	(25.668)	(147.722)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		10.614	72.623	1.825	10.503
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		10.614	72.623	1.825	10.503
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(15)	(103)	(14)	(79)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		20.226	138.390	20.902	120.293
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		1.855	12.692	16.887	97.186
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		18.371	125.698	4.015	23.107
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		286.032	1.903.943	446.155	2.928.918
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	9	(2.213)	(14.329)	(2.455)	(13.778)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	8	(35)	(228)	(74)	(413)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	11	(60.077)	(388.170)	(129.268)	(703.300)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(85.549)	(585.708)	(33.099)	(193.456)
İştiraklerin ve/veya İş Ort. Pay Satışı veya Sermaye Azalt. Sebebiyle Oluşan Nakit Giriş.	5	1.981	13.333	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		6	32	467	2.618
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		6	32	467	2.618
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(61.337)	(397.226)	(30.052)	(168.651)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(61.203)	(396.355)	(29.985)	(168.268)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(134)	(871)	(67)	(383)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(26.520)	(204.010)	(4.117)	(30.628)
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		-	-	4.573	22.677
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		(26.520)	(204.010)	(8.690)	(53.305)
Alınan Temettümler	5	321	2.163	603	3.205
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(129.428)	(1.330.446)	(256.980)	(2.001.471)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		220.027	1.429.780	125.472	702.931
Kredilerden Nakit Girişleri		220.027	1.429.780	125.472	702.931
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(132.932)	(587.118)	(229.383)	(1.133.147)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(132.932)	(587.118)	(229.383)	(1.133.147)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış		(219.675)	(2.191.789)	408.365	1.887.470
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(4.065)	(26.327)	(4.888)	(27.429)
Ödenen Temettümler		-	-	(570.293)	(3.507.450)
Ödenen Faiz		(5.017)	(34.222)	(3.038)	(18.041)
Alınan Faiz		12.234	79.230	16.785	94.195
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		8.730	(414.938)	24.279	16.500
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(10.338)	412.773	(6.458)	91.931
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(1.608)	(2.165)	17.821	108.431
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		9.797	58.197	11.874	62.468
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		8.189	56.032	29.695	170.899

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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	2020 İştirak Oranı %	2019 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:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
	Kişi	Kişi
Saat Ücretli	2.843	2.886
Aylık Ücretli	1.733	1.725
	4.576	4.611

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 ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 2019 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

Fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi

Şirket'in ikamet ettiği ülkenin para biriminin Türk Lirası (TL) olmasına rağmen Şirket'in geçerli para birimi ABD Doları'dır. Şirket'in faaliyetleri üzerinde ABD Doları'nın etkisi önemlidir ve ABD Doları Şirket'le alakalı durumların altında yatan ekonomik özü yansıtır. Şirket, finansal raporlarındaki ölçüm kalemleri ile fonksiyonel para birimini ABD Doları olarak kullanmaktadır.

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 finansal tablolar Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.

Müşterek yönetime tabi ortaklığın fonksiyonel para birimi

Şirket'in müşterek yönetime tabi ortaklığı İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin fonksiyonel para birimi ABD Doları'dır.

Sunum para birimine çevrim

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

- 30 Haziran 2020 tarihli özet finansal durum tablosunda varlık ve yükümlülükler, 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kuru olan 6,8422 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2019: 5,9402 TL = 1 ABD Doları).
- 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tabloları, 2020 yılı Ocak – Haziran dönemi altı aylık ortalama 6,4761 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (30 Haziran 2019: 5,6118 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.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

Özet finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar

İlişikteki özet finansal tablolarda yer alan 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet finansal durum tablolarında ve 30 Haziran 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla sona eren altı aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tabloları, özet diğer kapsamlı gelir tabloları ve özet nakit akış tablolarında 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 Değişiminin 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 6 Ağustos 2020 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

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.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)	: İşletme Tanımı
TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler)	: Önemlilik Tanımı
TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	: Gösterge Faiz Oranı Reformu
TFRS 16 (Değişiklikler)	: COVID-19 ile ilgili Kira İmtiyazları
Kavramsal Çerçeve (Değişiklikler)	: TFRS’lerde Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 3 (Değişiklikler) İşletme Tanımı

Bir faaliyet ve varlık grubunun ediniminin muhasebeleştirilmesi, söz konusu grubun bir işletme grubu mu yoksa sadece bir varlık grubu mu olduğuna bağlı olarak değiştiği için “işletme” tanımı önemlidir. TFRS 3 İşletme Birleşmelerin standardında yer alan “işletme” tanımı değiştirilmiştir. Söz konusu değişikliklerle beraber:

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin aslı olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktılarını oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.
- Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.
- Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler) Önemlilik Tanımı

Önemlilik tanımındaki değişiklikler (TMS 1 ve TMS 8’deki değişiklikler), “önemlilik” tanımını netleştirir ve Kavramsal Çerçeve’de kullanılan tanımı ve standartları revize eder.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu

Bu değişiklikler işletmelerin gösterge faiz oranı reformu sonucu korunan kalemin veya korunma aracının nakit akışlarına dayanak oluşturan gösterge faiz oranının değişmeyeceği varsayımı altında korunma muhasebesinin belirli hükümlerini uygulamaya devam edebileceği konusuna açıklık getirir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar

Söz konusu değişiklik ile Şirket COVID-19’dan dolayı yapılan kira imtiyazının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeyi tercih edebilir. Öngörülen kolaylaştırıcı uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanır:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

Kavramsal Çerçeve (Değişiklikler) TFRS’lerde Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler

TFRS’lerde Kavramsal Çerçeve’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklikler; TFRS 2, TFRS 3, TFRS 6, TFRS 14, TMS 1, TMS 8, TMS 34, TMS 37, TMS 38, TFRS Yorum 12, TFRS Yorum 19, TFRS Yorum 20, TFRS Yorum 22, TMS Yorum 32’nin ilgili paragraflarını değiştirmiştir. Söz konusu değişiklikler 1 Ocak 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. TFRS’lerde Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler tarafından yapılan diğer tüm değişiklikler uygulanıyorsa erken uygulamaya izin verilir.

Söz konusu standart değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in özet finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket, henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	: Sigorta Sözleşmeleri
TMS 1 (Değişiklikler)	: Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
TFRS 3 (Değişiklikler)	: Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar
TMS 16 (Değişiklikler)	: Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar
TMS 37 (Değişiklikler)	: Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler - Yerine Getirme Maliyeti
TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	: TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve’de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37’de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet finansal tablolar, 31 Aralık 2019 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 2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla iştiraklerin oy hakları ve etkin ortaklık oranları 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla raporlanan oranlardan herhangi bir değişiklik göstermemiştir.

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 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un, Şirket'in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır. Şirket'in üretim faaliyetleri sokağa çıkma yasaklarının olduğu süreçte durdurulmamıştır.

Şirket, 30 Haziran 2020 tarihli ara dönem finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Şirket bu kapsamda, 30 Haziran 2020 tarihli ara dönem finansal tablolarında yer alan ticari alacaklar, stoklar, maddi duran varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

2.7 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.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	799.957	789.183
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽³⁾	-	5.865
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽³⁾	12.366	-
OYAK Beton Sanayi ve Tic. A.Ş. ⁽³⁾	270	289
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	3.905	378
	<u>816.498</u>	<u>795.715</u>

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

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	6.712.705	4.520.915
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	6.488	-
	<u>6.719.193</u>	<u>4.520.915</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.

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 27 Şubat 2020 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda sermayenin 26.667 bin TL azaltılmasına ve 2019 yılı net dönem karından 17.302 bin TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin kararlar oy birliği ile onaylanmıştır (Not 5). Sermaye azaltımına ilişkin ödemenin tamamı ile temettünün %25'ine ilişkin ödeme 4 Haziran 2020 tarihinde tamamlanmıştır. Kalan kar payı alacak tutarı parasal alacak olarak kayıtlarda taşınmaktadır.

Nihai ana ortaklığın bağlı ortaklıklarından Adana Çimento Sanayii T.A.Ş., Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş., Bolu Çimento Sanayii A.Ş., Aslan Çimento A.Ş. ve Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş 15 Mayıs 2020 tarihi itibarıyla OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. adı altında birleşmiştir.

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (kısa vadeli)</u>		
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	17	44
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	6.025	6.264
	<u>6.042</u>	<u>6.308</u>
	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u>		
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	-	8
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	11.994	10.413
	<u>11.994</u>	<u>10.421</u>

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler liman hizmetleri ve sabit kıymet avans işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	110.857	79.240
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	7.628	7.008
Erdemir Asia Pacific PTE LTD ⁽²⁾	-	105.623
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	6.620	6.497
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	3.455	2.841
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	5.250	5.797
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	1.847	756
Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	3.124	2.954
Diğer	1.590	4.779
	<u>140.371</u>	<u>215.495</u>

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

(1) Ana ortak

(2) Ana ortaklığın bağlı ortaklığı

(3) Nihai ana ortağın bağlı ortaklığı

(4) Müşterek yönetime tabi ortaklık

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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:

<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>	<u>1 Ocak – 30 Haziran 2020</u>	<u>1 Ocak – 30 Haziran 2019</u>
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	4.608.504	5.226.484
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	950	1.173
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽³⁾	-	11.046
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	80	143
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽³⁾	14.399	-
Aslan Çimento A.Ş. ⁽³⁾	-	235
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	842	565
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	622	581
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	587	359
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	26.846	21.867
Diğer	219	253
	<u>4.653.049</u>	<u>5.262.706</u>

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

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki alımların detayları aşağıdaki gibidir:

<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>	<u>1 Ocak – 30 Haziran 2020</u>	<u>1 Ocak – 30 Haziran 2019</u>
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	500.413	570.873
Erdemir Asia Pacific PTE LTD ⁽²⁾	8.125	488.767
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	29.160	26.931
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	40.399	24.873
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽³⁾	10.564	37.423
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	20.007	44.532
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	31.044	30.725
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	5.845	7.277
Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	16.960	14.550
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	48.950	40.045
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	30.951	34.392
Diğer	2.279	7.157
	<u>744.697</u>	<u>1.327.545</u>

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

Nihai ana ortaklığın bağlı ortaklıklarından Adana Çimento Sanayii T.A.Ş., Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş., Bolu Çimento Sanayii A.Ş., Aslan Çimento A.Ş. ve Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. 15 Mayıs 2020 tarihi itibarıyla OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. adı altında birleşmiştir.

(1) Ana ortak

(2) Ana ortaklığın bağlı ortaklığı

(3) Nihai ana ortaklığın bağlı ortaklığı

(4) Müşterek yönetime tabi ortaklık

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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, 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık ara dönemde 82.612 bin TL'si faiz geliri, 12.985 bin TL'si vadeli satış faiz geliri olmak üzere ilişkili taraf işlemlerinden toplam 95.597 bin TL finansman geliri elde etmiştir (30 Haziran 2019: 113.737 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. 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık ara dönemde Şirket ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2019: Yoktur).

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket'in üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait Şirket'in üst düzey yöneticilerine tamamı kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 3.350 bin TL'dir (30 Haziran 2019: 2.622 bin TL).

NOT 4 – STOKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	1.045.552	1.368.156
Yarı mamuller	864.094	799.362
Mamuller	731.317	591.802
Yedek parçalar	560.922	472.016
Yoldaki mallar	611.040	667.288
Diğer stoklar	339.437	285.396
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(188.078)	(160.828)
	<u>3.964.284</u>	<u>4.023.192</u>

Stok değer düşüş karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019
Açılış bakiyesi	160.828	137.246
Dönem içinde ayrılan karşılık	5.787	5.522
Konusu kalmayan karşılık (-)	(3.109)	(1.168)
Çevrim farkı	24.572	13.004
Kapanış bakiyesi	<u>188.078</u>	<u>154.604</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 13).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

<i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i>	Oy hakkı oranı (%)	30 Haziran 2020	Oy hakkı oranı (%)	31 Aralık 2019	Faaliyet alanı
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	50	216.114	50	200.820	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı

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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Toplam varlıklar	462.451	408.249
Toplam yükümlülükler	30.224	6.609
Net varlıklar	432.227	401.640
Net varlıklardaki Şirket'in payı	216.114	200.820

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ödenmiş Sermaye	175.000	201.667

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 27 Şubat 2020 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda sermayenin 26.667 bin TL azaltılmasına ve 2019 yılı net dönem karından 17.302 bin TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin kararlar oy birliği ile onaylanmıştır. Sermaye azaltımına ilişkin ödemenin tamamı (İsdemir nakit akış tablosuna etkisi 13.333 bin TL) ile temettünün %25'ine ilişkin ödeme (İsdemir nakit akış tablosuna etkisi 2.163 bin TL) 4 Haziran 2020 tarihinde tamamlanmıştır.

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 109.237 bin TL (31 Aralık 2019: 82.411 bin TL) indirim hakkı bulunmaktadır. Raporlama dönemi itibarıyla ilave yatırım indirimi hakkı 26.826 bin TL (İsdemir kar veya zarar tablosuna etkisi 13.413 bin TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı finansal tablolarda kayıtlara alınmıştır.

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019
Hasılat	57.453	47.261
Faaliyet karı	12.852	6.916
Net dönem (zararı) karı	17.554	6.972
Net dönem (zararındaki) karındaki Şirket'in payı	8.777	3.486

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	27.088.610	23.958.965
Birikmiş amortisman	(16.087.374)	(14.027.040)
Net kayıtlı değer	11.001.236	9.931.925
Dönem başı net kayıtlı değer	11.001.236	9.931.925
Girişler	396.355	168.268
Çıkışlar (-)	(2.163)	(6.171)
<i>Maliyet değeri</i>	(4.438)	(23.996)
<i>Birikmiş amortisman</i>	2.275	17.825
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	(478)	(2.503)
Yabancı para çevrim farkları	1.673.796	929.135
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	4.135.964	2.254.585
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	(2.462.168)	(1.325.450)
Cari dönem amortismanı (-)	(335.428)	(310.471)
Dönem sonu net kayıtlı değer	12.733.318	10.710.183
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	31.616.013	26.355.319
Birikmiş amortisman	(18.882.695)	(15.645.136)
Net kayıtlı değer	12.733.318	10.710.183

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (30 Haziran 2019: Yoktur).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	459.313	402.552
Birikmiş amortisman	(207.865)	(169.785)
Net kayıtlı değer	251.448	232.767
Dönem başı net kayıtlı değer	251.448	232.767
Girişler	871	383
Maddi duran varlıklardan transferler	478	2.503
Yabancı para çevrim farkları	37.806	21.737
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	69.822	37.887
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	(32.016)	(16.150)
Dönem itfa payı (-)	(7.985)	(7.876)
Dönem sonu net kayıtlı değer	282.618	249.514
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	530.484	443.325
Birikmiş amortisman	(247.866)	(193.811)
Net kayıtlı değer	282.618	249.514

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (30 Haziran 2019: Yoktur).

Maddi, maddi olmayan duran ve kullanım hakkı varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Üretim ile ilişkilendirilen	331.774	307.263
Genel yönetim giderleri	3.085	2.446
Pazarlama giderleri	9.654	9.356
Esas faaliyetlerden diğer giderler	4.761	3.274
	349.274	322.339

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli banka kredileri	1.811.057	1.221.234
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	107.074	168.689
Uzun vadeli banka kredileri	531.605	226.396
Toplam banka kredileri	2.449.736	1.616.319
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kısımları	32.641	30.897
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kıs.maliyeti (-)	(3.561)	(5.381)
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	856.708	781.231
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti (-)	(668.881)	(603.430)
Toplam kiralama işlemlerinden borçlar	216.907	203.317
Toplam borçlanmalar	2.666.643	1.819.636

30 Haziran 2020 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	30 Haziran 2020
Sabit	ABD Doları	1,27	1.764.349	232.032	1.996.381
Sabit	Türk Lirası	7,25	46.708	-	46.708
Değişken	Avro	Euribor+1,83	107.074	299.573	406.647
			1.918.131	531.605	2.449.736

31 Aralık 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 Aralık 2019
Faizsiz	Türk Lirası	-	13.437	-	13.437
Sabit	ABD Doları	2,94	1.268.930	-	1.268.930
Değişken	ABD Doları	Libor+1,9	14.070	-	14.070
Değişken	Avro	Euribor+2,25	93.486	226.396	319.882
			1.389.923	226.396	1.616.319

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR (devamı)

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla borçlanma vadelerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020			31 Aralık 2019		
	Kiralama			Kiralama		
	Banka	İşlemlerinden	Toplam	Banka	İşlemlerinden	Toplam
	Kredileri	Borçlar	Borçlanmalar	Kredileri	Borçlar	Borçlanmalar
1 yıl içerisinde	1.918.131	29.080	1.947.211	1.389.923	25.516	1.415.439
1 – 2 yıl arası	339.136	24.023	363.159	90.534	21.603	112.137
2 – 3 yıl arası	114.871	22.259	137.130	90.533	17.704	108.237
3 – 4 yıl arası	9.854	19.024	28.878	45.329	15.315	60.644
4 – 5 yıl arası	9.854	16.534	26.388	-	13.248	13.248
5 yıl ve üzeri	57.890	105.987	163.877	-	109.931	109.931
	2.449.736	216.907	2.666.643	1.616.319	203.317	1.819.636

NOT 8 – KARŞILIKLAR

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılıkları	37.824	35.558
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	9.754	9.635
Ecrimisil karşılığı	2.229	2.138
	49.807	47.331

Raporlama dönemi itibarıyla Şirket tarafından ve Şirket aleyhine açılan davaların tutarları aşağıdadır:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Şirket tarafından açılan davalar	218.084	210.457
Şirket tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar	2.908	83.705

Şirket tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar, şüpheli ticari alacakları için ayrılan karşılıkları ifade etmektedir.

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Şirket’e karşı açılan davalar	26.559	24.871
Şirket’e karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	37.824	35.558

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

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

	1 Ocak 2020	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Haziran 2020
Dava karşılıkları	35.558	2.415	(228)	(849)	928	37.824
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	9.635	119	-	-	-	9.754
Ecrimisil karşılığı	2.138	312	-	(210)	(11)	2.229
	<u>47.331</u>	<u>2.846</u>	<u>(228)</u>	<u>(1.059)</u>	<u>917</u>	<u>49.807</u>

	1 Ocak 2019	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Haziran 2019
Dava karşılıkları	24.051	5.901	(413)	(881)	402	29.060
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	7.301	1.195	-	-	3	8.499
Ecrimisil karşılığı	1.450	343	-	-	1	1.794
	<u>32.802</u>	<u>7.439</u>	<u>(413)</u>	<u>(881)</u>	<u>406</u>	<u>39.353</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	40.769	47.362
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	64.014	13.333
	<u>104.783</u>	<u>60.695</u>

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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	325.308	273.104
Kıdem teşvik primi karşılığı	45.449	30.904
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	40.185	30.749
	<u>410.942</u>	<u>334.757</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.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 6.730,15 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) tavanına tabidir. 1 Temmuz 2020 tarihi itibarıyla uygulanacak kıdem tazminatı tavanı aylık 7.117,17 TL'ye yükseltilmiştir.

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. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen birim kredi yöntemi kullanılmıştır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Faiz oranı	%12,60	%12,50
Enflasyon oranı	%9,50	%8,20
Ücret artışları	reel %1,5	reel %1,5
Kıdem tazminatı tavan artışı	%9,50	%8,20

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 30 Haziran 2020 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.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – 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 – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019
Dönem başı itibarıyla karşılık	273.104	220.511
Hizmet maliyeti	10.203	9.363
Faiz maliyeti	16.115	16.625
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	39.193	5.641
Ödenen tazminatlar	(13.455)	(12.780)
Çevrim farkı	148	(46)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	325.308	239.314

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 – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019
Dönem başı itibarıyla karşılık	30.904	21.228
Hizmet maliyeti	1.531	1.184
Faiz maliyeti	1.880	1.687
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	11.101	1.355
Çevrim farkı	33	5
Dönem sonu itibarıyla karşılık	45.449	25.459

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019
Dönem başı itibarıyla karşılık	30.749	31.361
Dönem içerisindeki artış	22.556	20.881
Ödenen birikmiş izin (-)	(874)	(998)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(13.078)	(14.632)
Çevrim farkı	832	510
Dönem sonu itibarıyla karşılık	40.185	37.122

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – TAAHHÜTLER

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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Alınan teminat mektupları	744.502	522.628
	744.502	522.628

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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	36.747	34.354
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	-	-
	36.747	34.354

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı % 0'dır (31 Aralık 2019: % 0).

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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Türk Lirası	20.560	21.053
Avro	16.187	13.301
	36.747	34.354

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	493.571	887.181
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(237.438)	(736.449)
	<u>256.133</u>	<u>150.732</u>
	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	493.571	614.985
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	72.077	28.142
	<u>565.648</u>	<u>643.127</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 2020 yılı altı aylık ara dönemde yapılan kurumlar vergisi ödemeleri toplamı 388.170 bin TL'dir (30 Haziran 2019: 703.300 bin TL).

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 muhasebeleşirmektedir. 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.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – 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 2019: %10).

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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	83.361	67.962
Kiralama işlemlerinden borçlar	43.381	40.664
Dava karşılıkları	8.812	8.293
Alacak reeskont düzeltmesi	4.455	4.476
Şüpheli diğer alacak karşılığı	-	17.869
Diğer	27.793	25.080
	<u>167.802</u>	<u>164.344</u>
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(2.105.893)	(1.809.864)
Kullanım hakkı varlıkları	(57.870)	(46.156)
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(7.718)	(2.294)
Stoklar	(78.549)	(54.453)
	<u>(2.250.030)</u>	<u>(1.912.767)</u>
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) net	<u>(2.082.228)</u>	<u>(1.748.423)</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 - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Açılış bakiyesi	(1.748.423)	(1.539.857)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(72.077)	(28.142)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) ile ilişkilendirilen kısım	7.839	1.241
Çevrim farkı	(269.567)	(145.371)
Kapanış bakiyesi	<u>(2.082.228)</u>	<u>(1.712.129)</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla vergi karşılığının mutabakat detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Vergi karşılığının mutabakatı</u>	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Vergi öncesi kar	1.239.069	2.113.948
Yasal vergi oranı	22%	22%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi	(272.595)	(465.069)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(105)	(357)
- Kurumlar vergisi oranı ile ertelenmiş vergiye konu olan oranların düzeltme etkisi	1.067	7.941
- Vergiye tabi olmayan gelirler	-	705
- Çevrim farklarının etkisi (*)	(294.015)	(186.347)
Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri	<u>(565.648)</u>	<u>(643.127)</u>

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

NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	(%)	30 Haziran 2020	(%)	31 Aralık 2019
<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	<u>148.674</u>	5,13	<u>148.674</u>
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.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019
<u>Hasılat</u>				
Yurt içi satış gelirleri	5.729.669	2.509.906	6.313.537	3.428.854
Yurt dışı satış gelirleri	1.226.863	905.292	1.993.692	925.828
Diğer gelirler (*)	255.540	108.116	233.627	136.758
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	14.673	6.202	24.141	12.634
Satış iadeleri (-)	-	-	(6.771)	(5.822)
	7.226.745	3.529.516	8.558.226	4.498.252
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	(6.064.377)	(2.977.850)	(6.793.065)	(3.552.789)
Brüt kar	1.162.368	551.666	1.765.161	945.463

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan yan ürün satışları toplamı 128.613 bin TL'dir (30 Haziran 2019: 138.192 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 90.041 bin TL'dir. Şirket, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019
İlk madde ve malzeme giderleri	(4.668.304)	(2.251.758)	(5.489.311)	(2.876.819)
Personel giderleri	(309.786)	(165.922)	(287.396)	(151.757)
Enerji giderleri	(283.261)	(152.264)	(230.781)	(118.779)
Amortisman ve itfa giderleri	(319.911)	(163.520)	(306.411)	(160.486)
Genel üretim giderleri	(184.390)	(92.596)	(163.068)	(94.262)
Diğer satışların maliyeti	(197.663)	(92.190)	(197.963)	(94.219)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(15.127)	(15.127)	(9.314)	(9.314)
Müşteri teslim satışlarına ilişkin nakliye giderleri	(49.582)	(26.378)	(73.299)	(28.868)
Stok değer düşüş karşılığı gideri (Not 4)	(5.787)	(3.322)	(5.522)	(3.312)
Konusu kalmayan stok değer düşüş karşılığı (Not 4)	3.109	3.109	1.168	1.168
Diğer	(33.675)	(17.882)	(31.168)	(16.141)
	<u>(6.064.377)</u>	<u>(2.977.850)</u>	<u>(6.793.065)</u>	<u>(3.552.789)</u>

(*) Şirket'in üretim tesislerinde planlı ve/veya beklenmeyen duruşlar sebebiyle oluşan (15.127) bin TL çalışmayan kısım gideri, ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir (30 Haziran 2019: (9.314) bin TL).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER)

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019
Personel giderleri (-)	(13.603)	(7.531)	(12.545)	(6.728)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(9.654)	(5.070)	(9.356)	(4.875)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(443)	(237)	(389)	(203)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(28.780)	(14.673)	(32.684)	(16.608)
	<u>(52.480)</u>	<u>(27.511)</u>	<u>(54.974)</u>	<u>(28.414)</u>

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019
Personel giderleri (-)	(25.668)	(14.186)	(23.647)	(13.523)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(1.985)	(1.019)	(1.728)	(916)
Kullanım hakkı itfa giderleri (-)	(1.100)	(631)	(718)	(718)
Şüpheli / konusu kalmayan alacak karşılığı (net)	(2.988)	(1.195)	(5.043)	(1.582)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(8.687)	(4.012)	(5.408)	(2.364)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(49.875)	(24.322)	(40.658)	(20.503)
	<u>(90.303)</u>	<u>(45.365)</u>	<u>(77.202)</u>	<u>(39.606)</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER) (devamı)

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>				
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı gelirleri	7.169	4.462	14.712	6.041
Reeskont gelirleri	95	47	124	62
Konusu kalmayan karşılıklar	849	206	881	461
Hizmet gelirleri	3.460	1.512	3.529	1.912
Kira ve bakım onarım gelirleri	6.242	2.882	6.184	3.051
Dava gelirleri	44	15	60	24
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	1.615	861	2.825	2.128
Sigorta hasar tazminat geliri	18.346	18.280	1.619	445
Ardıye gelirleri	721	366	1.245	480
Müşteriler gecikme faiz gelirleri	547	297	96	71
Hisse devir sözleşmesi alacak gelirleri (*)	135.193	135.193	-	-
Diğer gelir ve karlar	5.489	3.190	13.108	8.966
	<u>179.770</u>	<u>167.311</u>	<u>44.383</u>	<u>23.641</u>

(*) Şirket, İş Kanunu hükümleri kapsamında 2002 yılında yapılan hisse devir sözleşmesi öncesi çalışan personel haklarından doğan alacakların temini amacıyla Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na 26 Ocak 2012 tarihinde dava açmış, davaya ilişkin alacak tutarının şüpheli olarak değerlendirilmesi sebebiyle mahkemenin belirlediği 52.857 bin TL anapara alacak tutarı ve daha sonraki dönemlerde tahakkuk etmiş alacaklar da dahil olmak üzere 84.147 bin TL için finansal tablolarda karşılık ayırmıştır. 11 Haziran 2020 tarihli Yargıtay 11. Hukuk Dairesi kararı ile dava Şirket lehine kesinleşmiş ve 21 Temmuz 2020 tarihinde davaya ilişkin anapara ve faizi de dahil olmak üzere toplam 111.850 bin TL tahsil edilmiştir (Not 17). Yargıtay kararı ve bilanço sonrası dönemde yapılan tahsilat sonucunda dava tarihi sonrasında tahakkuk eden hisse devir sözleşmesi alacakları da dahil olmak üzere 135.193 bin TL 30 Haziran 2020 tarihli kar veya zarar tablosunda fonksiyon para birimi olan ABD dolarından kaynaklı çevrim farkları ile birlikte gelir olarak, toplam alacak tutarı 143.140 bin TL ise finansal durum tablosunda diğer alacaklar hesabı altında kayıtlara alınmıştır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER) (devamı)

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>				
Karşılık giderleri	(2.534)	(334)	(7.096)	(2.107)
Bağış ve yardımlar	(1.168)	(598)	(1.080)	(619)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı giderleri	(4.761)	(2.710)	(3.274)	4.124
Ceza giderleri	(218)	(40)	(257)	(179)
Hizmet giderleri	(1.162)	(506)	(1.062)	(485)
Dava tazminatı giderleri	(579)	(80)	(1.204)	(403)
Borsa kayıt gideri	(40)	(2)	(1.075)	(49)
Diğer gider ve zararlar	(2.993)	(1.486)	(7.833)	(2.991)
	<u>(13.455)</u>	<u>(5.756)</u>	<u>(22.881)</u>	<u>(2.709)</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019
<u>Finansman gelirleri</u>				
Banka mevduatlarından faiz gelirleri	1.075	592	1.218	797
Kur farkı gelirleri	16.315	1.063	432.266	353.247
İlişkili taraf alacaklarından faiz gelirleri	82.612	62.458	91.614	37.878
	<u>100.002</u>	<u>64.113</u>	<u>525.098</u>	<u>391.922</u>

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019
<u>Finansman giderleri (-)</u>				
Banka kredileri faiz giderleri	(17.301)	(4.137)	(29.054)	(13.487)
Kur farkı gideri (net)	-	32.696	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(17.995)	(9.113)	(18.312)	(9.203)
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri	(15.264)	(7.861)	(12.680)	(12.680)
Diğer finansal giderler	(2.853)	(2.216)	(5.440)	(1.766)
	<u>(53.413)</u>	<u>9.369</u>	<u>(65.486)</u>	<u>(37.136)</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – 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:

	30 Haziran 2020			
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	318.164	152.549	21.486	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	6.995.775	2.430.166	592.305	21
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	59.286	31.646	3.586	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	7.373.225	2.614.361	617.377	21
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	11.491	11.491	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	179.535	8.066	22.245	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	191.026	19.557	22.245	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	7.564.251	2.633.918	639.622	21
10. Ticari Borçlar	538.047	352.080	24.126	-
11. Finansal Yükümlülükler	182.861	75.787	13.891	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	617.649	609.856	1.011	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	1.338.557	1.037.723	39.028	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	487.400	187.828	38.864	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	410.942	410.942	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	898.342	598.770	38.864	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	2.236.899	1.636.493	77.892	-
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)	5.327.352	997.425	561.730	21
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	5.088.531	957.713	535.899	21
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	1.355.476			
26. İthalat	3.515.896			

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2019			
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	313.188	214.529	14.834	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	3.738.569	138.067	541.380	21
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	9.278	9.235	6	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	4.061.035	361.831	556.220	21
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	11.467	11.467	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	83.365	4.311	11.887	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	94.832	15.778	11.887	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	4.155.867	377.609	568.107	21
10. Ticari Borçlar	349.492	329.483	3.009	-
11. Finansal Yükümlülükler	132.440	38.954	14.057	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	306.492	304.459	306	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	788.424	672.896	17.372	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	404.197	177.802	34.041	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	334.757	334.757	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	738.954	512.559	34.041	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	1.527.378	1.185.455	51.413	-
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)	2.628.489	(807.846)	516.694	21
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.535.846	(821.392)	504.801	21
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	3.651.238			
26. İthalat	8.549.528			

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – 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.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 6,8422 TL = ABD\$ 1, 7,7082 TL = Avro 1 (31 Aralık 2019: 5,9402 TL = ABD\$ 1, 6,6506 TL = Avro 1).

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi öncesi kar / (zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Haziran 2020		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	99.743	(99.743)
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	99.743	(99.743)
5- Avro net varlık / yükümlülük	432.993	(432.993)
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Avro net etki (5+6+7)	432.993	(432.993)
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)	532.736	(532.736)

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – 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 2019		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(80.785)	80.785
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(80.785)	80.785
5- Avro net varlık / yükümlülük	343.633	(343.633)
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Avro net etki (5+6+7)	343.633	(343.633)
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)	262.848	(262.848)

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar/ yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosunda takip edilen finansal araçlar	Defter değeri
30 Haziran 2020			
Finansal varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	56.032	-	56.032
Ticari alacaklar	1.251.503	-	1.251.503
Finansal yatırımlar	-	185	185
Diğer finansal varlıklar	6.875.163	-	6.875.163
Finansal yükümlülükler			
Borçlanmalar	2.666.643	-	2.666.643
Ticari borçlar	1.096.954	-	1.096.954
Diğer yükümlülükler	140.613	-	140.613
31 Aralık 2019			
Finansal varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	58.197	-	58.197
Ticari alacaklar	1.062.852	-	1.062.852
Finansal yatırımlar	-	161	161
Diğer finansal varlıklar	4.533.900	-	4.533.900
Finansal yükümlülükler			
Borçlanmalar	1.819.636	-	1.819.636
Ticari borçlar	1.195.179	-	1.195.179
Diğer yükümlülükler	101.021	-	101.021
Türev finansal araçlar	-	87	87

31 Aralık 2019

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler

	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
Defter değeri	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler

Türev finansal varlıklar	-	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler	(87)	-	(87)	-

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler

Türev finansal varlıklar	-	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam	(87)	-	(87)	-

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

Birinci seviye: Birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri.

İkinci seviye: İlgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen piyasa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdileri içeren değerlendirme teknikleri.

Üçüncü seviye: Varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdileri içeren değerlendirme teknikleri.

NOT 17 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket 2019 yılına ait Olağan Genel Kurul Toplantısı'nı 14 Temmuz 2020 tarihinde gerçekleştirmiştir. Toplantıda SPK düzenlemelerine göre hazırlanan 2019 yılı mali tablolarındaki net dağıtılabilir dönem karı üzerinden, Türk Ticaret Kanunu'nun geçici 13. maddesindeki "Sermaye şirketlerinde Kanunun geçici 13. maddesinin yürürlüğe girmesinden 30 Eylül 2020 tarihine kadar 2019 yılı net dönem kârının yalnızca yüzde yirmibeşine kadarının nakden dağıtımına karar verilebilir, geçmiş yıl kârları ve serbest yedek akçeler dağıtımına konu edilemez." hükmü dikkate alınarak 522.000.000 TL nakit hissedar kar payı dağıtılması ve kar dağıtımına 16 Temmuz 2020 tarihi itibarıyla başlanması kararları alınmıştır.

Şirket tarafından, hisse devir sözleşmesi gereğince Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na karşı Ankara 19. Asliye Hukuk Mahkemesi'nin 2015/125E sayılı dosyasına kayden personelin kıdem tazminatı, taşeron işçilere yapılan toplu iş sözleşmesi farkı, fazla çalışma ücreti, yıllık izin ücreti ödemelerinin rücu alacak istemiyle açılan dava mahkemenin 30 Haziran 2016 tarih ve 2016/340K. sayılı kararı ile 52.857.450 TL alacağın avans faizi ile birlikte tahsili şeklinde neticelenmiştir. Mahkeme kararına karşı Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'nın yapmış olduğu temyiz ve karar düzeltme başvuruları Yargıtay 11. Hukuk Dairesi'nin kararları ile reddedilerek, mahkeme kararı Şirket lehine kesinleşmiştir. Bu kapsamda daha önceki dönemlerde finansal tablolarda şüpheli alacak karşılığı ayrılmış olan toplam 84.147.491 TL alacağın 52.857.450 TL anapara ve faizi dahil olmak üzere 111.849.623 TL tutarındaki kısmı 21 Temmuz 2020 tarihinde tahsil edilmiştir.