

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

**1 Ocak – 30 Eylül 2020 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolar**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-41
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 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2020	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2020	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019
VARLIKLAR	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
DÖNEN VARLIKLAR		1.756.884	13.717.756	1.646.222	9.778.890
Nakit ve Nakit Benzerleri		5.892	46.004	9.797	58.197
Ticari Alacaklar		138.666	1.082.707	178.925	1.062.852
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	99.332	775.588	133.954	795.715
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		39.334	307.119	44.971	267.137
Diğer Alacaklar		1.014.870	7.924.105	761.354	4.522.594
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	1.010.436	7.889.481	761.071	4.520.915
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		4.434	34.624	283	1.679
Stoklar	4	575.296	4.491.909	677.282	4.023.192
Peşin Ödenmiş Giderler		12.606	98.426	4.556	27.065
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3	268	2.091	1.062	6.308
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		12.338	96.335	3.494	20.757
Diğer Dönen Varlıklar		9.554	74.605	14.308	84.990
DURAN VARLIKLAR		2.040.771	15.934.337	1.993.756	11.843.311
Finansal Yatırımlar		27	212	27	161
Diğer Alacaklar		1.448	11.306	1.903	11.306
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	30.692	239.643	33.807	200.820
Maddi Duran Varlıklar	6	1.871.584	14.613.324	1.851.998	11.001.236
Kullanım Hakkı Varlıkları		41.709	325.663	38.681	229.773
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6	40.762	318.270	42.330	251.448
Peşin Ödenmiş Giderler		54.549	425.919	25.010	148.567
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3	1.753	13.687	1.754	10.421
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		52.796	412.232	23.256	138.146
TOPLAM VARLIKLAR		3.797.655	29.652.093	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 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2020	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 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		506.781	3.956.942	495.453	2.943.097
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	160.822	1.255.698	205.588	1.221.234
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	19.662	153.522	32.693	194.205
Ticari Borçlar		214.062	1.671.396	201.201	1.195.179
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	62.739	489.865	36.277	215.495
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		151.323	1.181.531	164.924	979.684
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	14.192	110.808	10.218	60.695
Diğer Borçlar		8.194	63.977	3.515	20.882
Türev Araçlar		-	-	15	87
Ertelenmiş Gelirler		17.447	136.225	7.888	46.858
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11	50.566	394.819	25.375	150.732
Kısa Vadeli Karşılıklar	8	6.971	54.428	7.968	47.331
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		14.865	116.069	992	5.894
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		486.675	3.799.967	418.736	2.487.377
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	114.107	890.949	68.044	404.197
Uzun Vadeli Karşılıklar	9	54.022	421.807	56.354	334.757
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		54.022	421.807	56.354	334.757
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	11	318.546	2.487.211	294.338	1.748.423
ÖZKAYNAKLAR		2.804.199	21.895.184	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					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(23.325)	14.843.765	(18.743)	9.687.698
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(23.325)	(80.018)	(18.743)	(48.664)
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		-	14.923.783	-	9.736.362
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		344.712	1.401.860	339.211	1.364.160
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		849.456	1.680.005	550.951	84.277
Net Dönem Karı veya Zararı		159.166	1.069.390	380.180	2.155.428
TOPLAM KAYNAKLAR		3.797.655	29.652.093	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 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2020	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2019	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2019	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2019
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL
Hasılat	13	1.719.325	11.551.629	4.324.884	2.235.952	12.590.867	4.032.641
Satışların Maliyeti	13	(1.438.461)	(9.664.591)	(3.600.214)	(1.796.653)	(10.117.131)	(3.324.066)
BRÜT KAR		280.864	1.887.038	724.670	439.299	2.473.736	708.575
Pazarlama Giderleri	14	(12.268)	(82.427)	(29.947)	(14.457)	(81.411)	(26.437)
Genel Yönetim Giderleri	14	(20.088)	(134.966)	(44.663)	(20.511)	(115.502)	(38.300)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(20)	(134)	(68)	(31)	(177)	(93)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	30.658	205.982	26.212	7.283	41.011	(3.372)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	14	(3.567)	(23.964)	(10.509)	(6.854)	(38.596)	(15.715)
ESAS FAALİYET KARI		275.579	1.851.529	665.695	404.729	2.279.061	624.658
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		21.350	143.446	143.446	2	14	1
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(341)	(2.290)	(159)	(642)	(3.615)	(49)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	5	462	3.104	(5.673)	994	5.598	2.112
FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		297.050	1.995.789	803.309	405.083	2.281.058	626.722
Finansman Gelirleri	15	15.133	225.610	125.608	75.658	429.687	(95.411)
Finansman Giderleri	15	(13.882)	(93.266)	(39.853)	(17.389)	(97.922)	(32.436)
VERGİ ÖNCESİ KAR		298.301	2.128.133	889.064	463.352	2.612.823	498.875
Vergi (Gideri) Geliri	11	(139.135)	(1.058.743)	(493.095)	(126.674)	(716.957)	(73.830)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(113.780)	(888.391)	(394.820)	(130.081)	(736.140)	(121.155)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		(25.355)	(170.352)	(98.275)	3.407	19.183	47.325
DÖNEM KARI		159.166	1.069.390	395.969	336.678	1.895.866	425.045
Pay Başına Kazanç			0,3688	0,1365		0,6537	0,1466
(1 TL nominal bedelli)							

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 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2020	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2019	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2019	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2019
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL
DÖNEM KARI		159.166	1.069.390	395.969	336.678	1.895.866	425.045
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER							
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar							
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		-	5.187.421	2.690.690	-	1.078.635	(253.471)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	9	(5.728)	(39.193)	-	(981)	(5.641)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11	1.146	7.839	-	216	1.241	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(4.582)	5.156.067	2.690.690	(765)	1.074.235	(253.471)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		154.584	6.225.457	3.086.659	335.913	2.970.101	171.574

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 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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		
(Denetimden Geçmemiş)	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	-	-	-	-	-	-	1.069.390	1.069.390
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	5.187.421	(31.354)	-	-	-	5.156.067
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	5.187.421	(31.354)	-	-	1.069.390	6.225.457
Kar Payları (*)	-	-	-	-	-	(522.000)	-	(522.000)
Transferler	-	-	-	-	37.700	2.117.728	(2.155.428)	-
30 Eylül 2020	2.900.000	164	14.923.783	(80.018)	1.401.860	1.680.005	1.069.390	21.895.184
(Denetimden Geçmemiş)								
1 Ocak 2019	2.900.000	164	7.904.416	(34.249)	771.641	76.917	4.108.879	15.727.768
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	1.895.866	1.895.866
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	1.078.635	(4.400)	-	-	-	1.074.235
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	1.078.635	(4.400)	-	-	1.895.866	2.970.101
Kar Payları	-	-	-	-	-	(3.509.000)	-	(3.509.000)
Transferler	-	-	-	-	592.519	3.516.360	(4.108.879)	-
30 Eylül 2019	2.900.000	164	8.983.051	(38.649)	1.364.160	84.277	1.895.866	15.188.869

(*) 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. Kar payı dağıtımına 16 Temmuz 2020 tarihinde başlanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2020 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2020 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2019 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2019 Bin TL
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	Not	431.552	3.193.872	395.454	2.659.344
Dönem Karı (Zararı)		159.166	1.069.390	336.678	1.895.866
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		190.523	1.404.915	138.590	1.182.301
Amortisman ve İfta Gideri İle İlgili Düzeltmeler	13/14	80.434	540.415	85.254	480.078
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		975	6.560	1.892	10.661
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		463	3.119	1.077	6.069
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4	512	3.441	815	4.592
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		10.797	72.533	11.093	62.469
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	10.043	67.477	8.894	50.083
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	754	5.056	2.199	12.386
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(14.610)	(98.169)	(12.315)	(69.344)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	15	(22.942)	(154.146)	(20.354)	(114.614)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	15	8.850	59.458	10.725	60.393
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(518)	(3.481)	(2.686)	(15.123)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(4.601)	(30.907)	(2.934)	(16.523)
Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlg. Düzelt.	5	(462)	(3.104)	(994)	(5.598)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11	139.135	1.058.743	126.674	716.957
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		(21.009)	(141.156)	640	3.601
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzelt.		(21.009)	(141.156)	640	3.601
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(136)	-	(70.720)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		173.569	1.384.818	114.854	649.963
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		41.893	327.101	69.329	392.339
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		34.622	270.329	(31.060)	(175.772)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		7.271	56.772	100.389	568.111
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(2.321)	(18.123)	46	258
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(2.321)	(18.123)	46	258
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		103.796	810.436	60.802	344.085
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(19.484)	(122.536)	(753)	(4.263)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		12.861	100.418	(32.967)	(186.564)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		26.462	206.615	4.211	23.830
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(13.601)	(106.197)	(37.178)	(210.394)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		8.653	67.563	1.739	9.841
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		8.653	67.563	1.739	9.841
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(15)	(117)	(21)	(121)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		28.186	220.076	16.679	94.388
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		4.754	37.119	9.132	51.679
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		23.432	182.957	7.547	42.709
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		523.258	3.859.123	590.122	3.728.130
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	9	(3.076)	(20.671)	(3.620)	(20.381)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	8	(41)	(276)	(91)	(515)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	11	(88.589)	(644.304)	(190.957)	(1.047.890)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(98.080)	(729.636)	(50.965)	(292.957)
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		23.337	156.793	467	2.632
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		23.337	156.793	467	2.632
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(101.705)	(683.326)	(45.133)	(254.148)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(101.506)	(681.991)	(44.936)	(253.037)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(199)	(1.335)	(197)	(1.111)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(22.014)	(218.599)	(6.902)	(44.646)
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		-	-	5.609	28.809
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		(22.014)	(218.599)	(12.511)	(73.455)
Alınan Temettüller	5	321	2.163	603	3.205
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(318.879)	(3.346.814)	(344.054)	(2.466.040)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		239.234	1.571.697	271.033	1.526.415
Kredilerden Nakit Girişleri		239.234	1.571.697	271.033	1.526.415
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(245.408)	(1.109.494)	(359.978)	(1.894.545)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(245.408)	(1.109.494)	(359.978)	(1.894.545)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış		(248.089)	(3.362.077)	305.619	1.356.701
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(4.524)	(30.395)	(5.055)	(28.465)
Ödenen Temettüller		(76.115)	(522.000)	(570.316)	(3.507.577)
Ödenen Faiz		(5.802)	(41.187)	(6.251)	(36.222)
Alınan Faiz		21.825	146.642	20.894	117.653
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		14.593	(882.578)	435	(99.653)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(18.498)	870.385	(5.255)	77.104
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(3.905)	(12.193)	(4.820)	(22.549)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		9.797	58.197	11.874	62.468
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		5.892	46.004	7.054	39.919

(*) Fonksiyonel para biriminin ABD Doları olması sebebiyle, özet finansal durum tablosunda orijinal para birimi Türk Lirası olarak takip edilen ortaklara temettü borçlarının tahakkuk ve ödeme tarihleri arasındaki kur farkları özet nakit akış tablolarında “Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler” içerisinde raporlanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
	Kişi	Kişi
Saat Ücretli	2.928	2.886
Aylık Ücretli	1.726	1.725
	4.654	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 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2020 tarihli özet finansal durum tablosunda varlık ve yükümlülükler, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kuru olan 7,8080 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2019: 5,9402 TL = 1 ABD Doları).
- 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tabloları, 2020 yılı Ocak – Eylül dönemi dokuz aylık ortalama 6,7187 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (30 Eylül 2019: 5,6311 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 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet finansal durum tablolarında ve 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla sona eren dokuz 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 22 Ekim 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 Eylül 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 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 asli 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 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 değişiklik, 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 kazandırılmıştır. 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 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz 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 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	749.769	789.183
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	82	-
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽³⁾	-	5.865
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽³⁾	21.036	-
OYAK Beton Sanayi ve Tic. A.Ş. ⁽³⁾	226	289
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	4.475	378
	<u>775.588</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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	7.882.993	4.520.915
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	6.488	-
	<u>7.889.481</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 2019 yılı net dönem karından 17.302 bin TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin kararlar oy birliği ile onaylanmıştır (Not 5). Temettünün %25'ine ilişkin ödeme 4 Haziran 2020 tarihinde tamamlanmış olup 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 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (kısa vadeli)</u>		
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	-	44
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	2.091	6.264
	<u>2.091</u>	<u>6.308</u>
	30 Eylül 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⁾	13.687	10.413
	<u>13.687</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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	205.058	79.240
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	7.418	7.008
Erdemir Asia Pacific PTE LTD ⁽²⁾	250.251	105.623
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	6.152	6.497
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	3.543	2.841
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	5.789	5.797
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	-	756
Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	3.171	2.954
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽³⁾	7.365	-
Diğer	1.118	4.779
	<u>489.865</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 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2020</u>	<u>1 Ocak – 30 Eylül 2019</u>
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	7.228.385	7.932.288
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	1.412	1.342
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽³⁾	-	14.863
Ordu Yardımlaşma Kurumu	156.745	-
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽³⁾	28.412	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽³⁾	1.588	2.228
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	1.210	905
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	676	1.331
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	44.144	37.431
Diğer	1.013	1.844
	<u>7.463.585</u>	<u>7.992.232</u>

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

Şirket, nihai ana ortağı Ordu Yardımlaşma Kurumu'na 156.745 bin TL tutarında sabit kıymet satışı gerçekleştirmiştir. Net defter değeri 143.436 bin TL tutarındaki sabit kıymet satış geliri özet kar veya zarar tablosunda "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" kaleminde kayıtlara alınmıştır.

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki alımların detayları aşağıdaki gibidir:

<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>	<u>1 Ocak – 30 Eylül 2020</u>	<u>1 Ocak – 30 Eylül 2019</u>
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	883.383	934.226
Erdemir Asia Pacific PTE LTD ⁽²⁾	245.992	772.258
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	36.311	74.830
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	56.638	38.895
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽³⁾	53.179	52.830
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	27.962	64.819
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	48.532	44.956
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	8.018	7.934
Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	25.979	21.725
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	78.803	64.325
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	51.506	42.887
Diğer	5.958	10.540
	<u>1.522.261</u>	<u>2.130.225</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 ortağın bağlı ortaklığı

(4) Müşterek yönetime tabi ortaklık

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde 152.510 bin TL'si faiz geliri, 17.329 bin TL'si vadeli satış faiz geliri olmak üzere ilişkili taraf işlemlerinden toplam 169.839 bin TL finansman geliri elde etmiştir (30 Eylül 2019: 147.667 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 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz 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 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait Şirket'in üst düzey yöneticilerine tamamı kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 4.171 bin TL'dir (30 Eylül 2019: 3.381 bin TL).

NOT 4 – STOKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	1.136.894	1.368.156
Yarı mamuller	982.141	799.362
Mamuller	763.913	591.802
Yedek parçalar	661.970	472.016
Yoldaki mallar	765.852	667.288
Diğer stoklar	396.535	285.396
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(215.396)	(160.828)
	<u>4.491.909</u>	<u>4.023.192</u>

Stok değer düşüş karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019
Açılış bakiyesi	160.828	137.246
Dönem içinde ayrılan karşılık	7.054	7.743
Konusu kalmayan karşılık (-)	(3.613)	(3.151)
Çevrim farkı	51.127	10.411
Kapanış bakiyesi	<u>215.396</u>	<u>152.249</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 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

<i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i>	Oy hakkı oranı (%)	30 Eylül 2020	Oy hakkı oranı (%)	31 Aralık 2019	Faaliyet alanı
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	50	239.643	50	200.820	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Toplam varlıklar	512.563	408.249
Toplam yükümlülükler	33.277	6.609
Net varlıklar	479.286	401.640
Net varlıklardaki Şirket'in payı	239.643	200.820

	30 Eylül 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 değerlenen yatırımların karlarından payı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019
Hasılat	89.555	73.504
Faaliyet karı	20.347	10.658
Net dönem (zararı) karı	6.207	11.196
Net dönem (zararındaki) karındaki Şirket'in payı	3.104	5.598

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2020	30 Eylül 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 (*)	681.991	253.037
Çıkışlar (-)	(15.637)	(6.233)
<i>Maliyet değeri</i>	(33.759)	(24.577)
<i>Birikmiş amortisman</i>	18.122	18.344
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	(497)	(2.676)
Yabancı para çevrim farkları	3.480.496	750.645
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	8.623.665	1.814.831
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	(5.143.169)	(1.064.186)
Cari dönem amortismanı (-)	(534.265)	(466.845)
Dönem sonu net kayıtlı değer	14.613.324	10.459.853
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	36.360.010	25.999.580
Birikmiş amortisman	(21.746.686)	(15.539.727)
Net kayıtlı değer	14.613.324	10.459.853

(*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti 1.484 bin TL'dir (30 Eylül 2019: Yoktur).

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2020	30 Eylül 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	1.335	1.111
Maddi duran varlıklardan transferler	497	2.676
Yabancı para çevrim farkları	77.355	17.578
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	144.720	30.487
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	(67.365)	(12.909)
Dönem itfa payı (-)	(12.365)	(11.665)
Dönem sonu net kayıtlı değer	318.270	242.467
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	605.865	436.826
Birikmiş amortisman	(287.595)	(194.359)
Net kayıtlı değer	318.270	242.467

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

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

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Üretim ile ilişkilendirilen	527.988	461.828
Genel yönetim giderleri	4.907	3.754
Pazarlama giderleri	15.502	14.050
Esas faaliyetlerden diğer giderler	7.616	5.155
	556.013	484.787

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli banka kredileri	1.255.698	1.221.234
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	123.688	168.689
Uzun vadeli banka kredileri	696.798	226.396
Toplam banka kredileri	2.076.184	1.616.319
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kısımları	32.377	30.897
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kıs. maliyeti (-)	(2.543)	(5.381)
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	856.305	781.231
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti (-)	(662.154)	(603.430)
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	223.985	203.317
Toplam borçlanmalar	2.300.169	1.819.636

30 Eylül 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 Eylül 2020
Sabit	ABD Doları	1,70	1.208.081	266.004	1.474.085
Sabit	Türk Lirası	7,25	47.617	-	47.617
Değişken	Avro	Euribor+1,45	123.688	430.794	554.482
			1.379.386	696.798	2.076.184

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 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2020			31 Aralık 2019		
	Banka Kredileri	Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlanmalar	Banka Kredileri	Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlanmalar
1 yıl içerisinde	1.379.386	29.834	1.409.220	1.389.923	25.516	1.415.439
1 – 2 yıl arası	403.861	24.691	428.552	90.534	21.603	112.137
2 – 3 yıl arası	87.699	22.902	110.601	90.533	17.704	108.237
3 – 4 yıl arası	25.517	19.703	45.220	45.329	15.315	60.644
4 – 5 yıl arası	98.509	17.124	115.633	-	13.248	13.248
5 yıl ve üzeri	81.212	109.731	190.943	-	109.931	109.931
	2.076.184	223.985	2.300.169	1.616.319	203.317	1.819.636

NOT 8 – KARŞILIKLAR

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılıkları	42.211	35.558
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	9.832	9.635
Ecrimisil karşılığı	2.385	2.138
	54.428	47.331

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Şirket tarafından açılan davalar	156.862	210.457
Şirket tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar	3.279	83.705

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Şirket’e karşı açılan davalar	30.097	24.871
Şirket’e karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	42.211	35.558

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2020
Dava karşılıkları	35.558	5.681	(276)	(1.069)	2.317	42.211
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	9.635	195	-	-	2	9.832
Ecrimisil karşılığı	2.138	467	-	(218)	(2)	2.385
	<u>47.331</u>	<u>6.343</u>	<u>(276)</u>	<u>(1.287)</u>	<u>2.317</u>	<u>54.428</u>

	1 Ocak 2019	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Eylül 2019
Dava karşılıkları	24.051	11.025	(515)	(1.030)	238	33.769
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	7.301	1.876	-	-	5	9.182
Ecrimisil karşılığı	1.450	515	-	-	1	1.966
	<u>32.802</u>	<u>13.416</u>	<u>(515)</u>	<u>(1.030)</u>	<u>244</u>	<u>44.917</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	46.167	47.362
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	64.641	13.333
	<u>110.808</u>	<u>60.695</u>

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	333.829	273.104
Kıdem teşvik primi karşılığı	47.972	30.904
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	40.006	30.749
	<u>421.807</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 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. 30 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 ayrılmalar 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 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019
Dönem başı itibarıyla karşılık	273.104	220.511
Hizmet maliyeti	14.550	13.596
Faiz maliyeti	25.746	26.709
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	39.193	5.641
Ödenen tazminatlar	(19.217)	(18.790)
Çevrim farkı	453	(10)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	333.829	247.657

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 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019
Dönem başı itibarıyla karşılık	30.904	21.228
Hizmet maliyeti	2.608	1.869
Faiz maliyeti	3.243	2.817
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	11.101	1.355
Çevrim farkı	116	11
Dönem sonu itibarıyla karşılık	47.972	27.280

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019
Dönem başı itibarıyla karşılık	30.749	31.361
Dönem içerisindeki artış	36.901	32.412
Ödenen birikmiş izin (-)	(1.454)	(1.591)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(26.672)	(28.675)
Çevrim farkı	482	364
Dönem sonu itibarıyla karşılık	40.006	33.871

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alınan teminat mektupları	837.360	522.628
	837.360	522.628

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	39.079	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	-	-
	39.079	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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Türk Lirası	20.823	21.053
Avro	18.256	13.301
	39.079	34.354

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	888.391	887.181
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(493.572)	(736.449)
	<u>394.819</u>	<u>150.732</u>
	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	888.391	736.140
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	170.352	(19.183)
	<u>1.058.743</u>	<u>716.957</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 dokuz aylık ara dönemde yapılan kurumlar vergisi ödemeleri toplamı 644.304 bin TL'dir (30 Eylül 2019: 1.047.890 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 muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	85.540	67.962
Kiralama işlemlerinden borçlar	44.797	40.664
Dava karşılıkları	9.811	8.293
Alacak reeskont düzeltmesi	4.444	4.476
Şüpheli diğer alacak karşılığı	-	17.869
Diğer	28.595	25.080
	<u>173.187</u>	<u>164.344</u>
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(2.445.266)	(1.809.864)
Kullanım hakkı varlıkları	(65.207)	(46.156)
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(7.538)	(2.294)
Stoklar	(142.387)	(54.453)
	<u>(2.660.398)</u>	<u>(1.912.767)</u>
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) net	<u>(2.487.211)</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 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Açılış bakiyesi	(1.748.423)	(1.539.857)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(170.352)	19.183
Diğer kapsamlı gelir/(gider) ile ilişkilendirilen kısım	7.839	1.241
Çevrim farkı	(576.275)	(116.478)
Kapanış bakiyesi	<u>(2.487.211)</u>	<u>(1.635.911)</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2020</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2019</u>
Vergi öncesi kar	2.128.133	2.612.823
Yasal vergi oranı	22%	22%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi	(468.189)	(574.821)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(132)	(406)
- Kurumlar vergisi oranı ile ertelenmiş vergiye konu olan oranların düzeltme etkisi	(9.128)	3.446
- Vergiye tabi olmayan gelirler	1.903	705
- Çevrim farklarının etkisi (*)	(583.197)	(145.881)
Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri	<u>(1.058.743)</u>	<u>(716.957)</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:

	<u>(%)</u>	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>(%)</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
<u>Ortaklar</u>				
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	94,87	2.751.326	94,87	2.751.326
Halka Açık Kısım	5,13	148.674	5,13	148.674
Tarihi Sermaye		2.900.000		2.900.000
Sermaye Düzeltme Farkları		164		164
Yeniden Düzenlenmiş Sermaye		<u>2.900.164</u>		<u>2.900.164</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
<u>Hasılat</u>				
Yurt içi satış gelirleri	9.230.117	3.500.448	9.576.844	3.263.307
Yurt dışı satış gelirleri	1.946.893	720.030	2.660.739	667.047
Diğer gelirler (*)	354.906	99.366	324.275	90.648
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	19.713	5.040	38.385	14.244
Satış iadeleri (-)	-	-	(9.376)	(2.605)
	<u>11.551.629</u>	<u>4.324.884</u>	<u>12.590.867</u>	<u>4.032.641</u>
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(9.664.591)</u>	<u>(3.600.214)</u>	<u>(10.117.131)</u>	<u>(3.324.066)</u>
Brüt kar	<u>1.887.038</u>	<u>724.670</u>	<u>2.473.736</u>	<u>708.575</u>

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan yan ürün satışları toplamı 167.808 bin TL'dir (30 Eylül 2019: 176.268 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 133.087 bin TL'dir. Şirket, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
İlk madde ve malzeme giderleri	(7.481.136)	(2.812.832)	(8.199.663)	(2.710.352)
Personel giderleri	(495.795)	(186.009)	(443.713)	(156.317)
Enerji giderleri	(423.683)	(140.422)	(360.693)	(129.912)
Amortisman ve itfa giderleri	(512.390)	(192.479)	(457.119)	(150.708)
Genel üretim giderleri	(276.752)	(92.362)	(231.352)	(68.284)
Diğer satışların maliyeti	(324.540)	(126.877)	(273.336)	(75.373)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(15.693)	(566)	(9.346)	(32)
Müşteri teslim satışlarına ilişkin nakliye giderleri	(76.971)	(27.389)	(90.483)	(17.184)
Stok değer düşüş karşılığı gideri (Not 4)	(7.054)	(1.267)	(7.743)	(2.221)
Konusu kalmayan stok değer düşüş karşılığı (Not 4)	3.613	504	3.151	1.983
Diğer	(54.190)	(20.515)	(46.834)	(15.666)
	<u>(9.664.591)</u>	<u>(3.600.214)</u>	<u>(10.117.131)</u>	<u>(3.324.066)</u>

(*) Şirket'in üretim tesislerinde planlı ve/veya beklenmeyen duruşlar sebebiyle oluşan (15.693) bin TL çalışmayan kısım gideri, ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir (30 Eylül 2019: (9.346) bin TL).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Personel giderleri (-)	(20.710)	(7.107)	(19.182)	(6.637)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(15.502)	(5.848)	(14.050)	(4.694)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(689)	(246)	(586)	(197)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(45.526)	(16.746)	(47.593)	(14.909)
	<u>(82.427)</u>	<u>(29.947)</u>	<u>(81.411)</u>	<u>(26.437)</u>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Personel giderleri (-)	(39.164)	(13.496)	(34.965)	(11.318)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(3.140)	(1.155)	(2.632)	(904)
Kullanım hakkı itfa giderleri (-)	(1.767)	(667)	(1.122)	(404)
Şüpheli / konusu kalmayan alacak karşılığı (net)	(3.119)	(131)	(6.069)	(1.026)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(15.565)	(6.878)	(7.651)	(2.243)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(72.211)	(22.336)	(63.063)	(22.405)
	<u>(134.966)</u>	<u>(44.663)</u>	<u>(115.502)</u>	<u>(38.300)</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>				
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı gelirleri	16.324	9.155	-	(14.712)
Reeskont gelirleri	141	46	183	59
Konusu kalmayan karşılıklar	1.069	220	1.030	149
Hizmet gelirleri	4.832	1.372	5.333	1.804
Kira ve bakım onarım gelirleri	9.720	3.478	9.395	3.211
Dava gelirleri	953	909	72	12
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	2.745	1.130	3.714	889
Sigorta hasar tazminat geliri	19.258	912	3.869	2.250
Ardıye gelirleri	1.101	380	2.113	868
Müşteriler gecikme faiz gelirleri	732	185	178	82
Hisse devir sözleşmesi alacak gelirleri (*)	140.556	5.363	-	-
Diğer gelir ve karlar	8.551	3.062	15.124	2.016
	<u>205.982</u>	<u>26.212</u>	<u>41.011</u>	<u>(3.372)</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. Yargıtay kararı sonrasında tahakkuk eden hisse devir sözleşmesi alacakları da dahil olmak üzere 140.556 bin TL fonksiyon para birimi olan ABD dolarından kaynaklı çevrim farkları ile birlikte kar veya zarar tablosunda gelir olarak kayıtlara alınmıştır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>				
Karşılık giderleri	(5.876)	(3.342)	(12.901)	(5.805)
Bağış ve yardımlar	(1.764)	(596)	(1.398)	(318)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı giderleri	(7.616)	(2.855)	(5.155)	(1.881)
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı giderleri	-	-	(4.387)	(4.387)
Ceza giderleri	(334)	(116)	(285)	(28)
Hizmet giderleri	(1.637)	(475)	(1.573)	(511)
Dava tazminatı giderleri	(1.618)	(1.039)	(1.303)	(99)
Borsa kayıt gideri	(42)	(2)	(1.079)	(4)
Diğer gider ve zararlar	(5.077)	(2.084)	(10.515)	(2.682)
	<u>(23.964)</u>	<u>(10.509)</u>	<u>(38.596)</u>	<u>(15.715)</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
<u>Finansman gelirleri</u>				
Banka mevduatlarından faiz gelirleri	1.636	561	2.135	917
Kur farkı gelirleri	71.464	55.149	315.073	(117.193)
İlişkili taraf alacaklarından faiz gelirleri	152.510	69.898	112.479	20.865
	<u>225.610</u>	<u>125.608</u>	<u>429.687</u>	<u>(95.411)</u>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
<u>Finansman giderleri (-)</u>				
Banka kredileri faiz giderleri	(36.529)	(19.228)	(40.460)	(11.406)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(28.989)	(10.994)	(29.526)	(11.214)
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri	(22.929)	(7.665)	(19.933)	(7.253)
Diğer finansal giderler	(4.819)	(1.966)	(8.003)	(2.563)
	<u>(93.266)</u>	<u>(39.853)</u>	<u>(97.922)</u>	<u>(32.436)</u>

1.484 bin TL borçlanma maliyeti dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (30 Eylül 2019: Yoktur).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2020			
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	466.377	277.079	20.738	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	8.035.020	2.528.831	603.213	21
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	43.595	26.070	1.920	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	8.544.992	2.831.980	625.871	21
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	11.518	11.518	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	219.576	10.568	22.897	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	231.094	22.086	22.897	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	8.776.086	2.854.066	648.768	21
10. Ticari Borçlar	620.450	443.530	19.382	-
11. Finansal Yükümlülükler	201.139	77.451	13.550	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	831.249	824.968	688	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	1.652.838	1.345.949	33.620	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	624.945	194.151	47.194	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	421.807	421.807	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	1.046.752	615.958	47.194	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	2.699.590	1.961.907	80.814	-
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)	6.076.496	892.159	567.954	21
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	5.813.325	855.521	543.137	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	2.114.701			
26. İthalat	5.885.634			

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2020 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 7,8080 TL = ABD\$ 1, 9,1281 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 Eylül 2020		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	89.216	(89.216)
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	89.216	(89.216)
5- Avro net varlık / yükümlülük	518.434	(518.434)
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Avro net etki (5+6+7)	518.434	(518.434)
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)	607.650	(607.650)

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2020			
Finansal varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	46.004	-	46.004
Ticari alacaklar	1.082.707	-	1.082.707
Finansal yatırımlar	-	212	212
Diğer finansal varlıklar	7.935.411	-	7.935.411
Finansal yükümlülükler			
Borçlanmalar	2.300.169	-	2.300.169
Ticari borçlar	1.671.396	-	1.671.396
Diğer yükümlülükler	189.758	-	189.758
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 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 değerleme 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 değerleme teknikleri.

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

NOT 17 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.