

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2021 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. Yönetim Kurulu'na

Giriş

İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2021 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

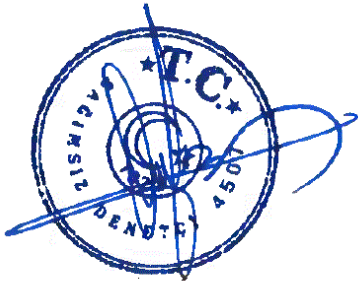
Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin sınırlı 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, 9 Ağustos 2021

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	7-42
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-14
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	22-24
NOT 9 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	24-26
NOT 10 TAAHHÜTLER	27
NOT 11 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	28-30
NOT 12 ÖZKAYNAKLAR	30
NOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	31-32
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER)	33-35
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	36
NOT 16 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	37-42
NOT 17 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	42

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.**30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 30 Haziran 2021	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 30 Haziran 2021	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
VARLIKLAR					
DÖNEN VARLIKLAR		1.926.339	16.721.199	1.764.025	12.948.824
Nakit ve Nakit Benzerleri		327.332	2.841.342	5.259	38.603
Ticari Alacaklar		273.617	2.375.077	174.539	1.281.204
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	203.594	1.767.258	135.274	992.977
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		70.023	607.819	39.265	288.227
Diğer Alacaklar		502.387	4.360.867	942.017	6.914.878
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	498.018	4.322.947	937.255	6.879.919
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		4.369	37.920	4.762	34.959
Türev Araçlar		1.640	14.234	-	-
Stoklar	4	795.711	6.907.013	625.386	4.590.643
Peşin Ödenmiş Giderler		15.682	136.121	6.833	50.154
Diğer Dönen Varlıklar		9.970	86.545	9.991	73.342
DURAN VARLIKLAR		2.156.212	18.716.571	2.097.214	15.394.599
Finansal Yatırımlar		27	235	27	199
Diğer Alacaklar		1.174	10.193	1.389	10.193
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	30.266	262.718	31.327	229.956
Maddi Duran Varlıklar	6	1.955.598	16.975.180	1.897.591	13.929.264
Kullanım Hakkı Varlıkları		43.907	381.125	40.951	300.598
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6	40.503	351.579	41.338	303.443
Peşin Ödenmiş Giderler		84.737	735.541	84.591	620.946
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3	5.157	44.764	1.753	12.868
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		79.580	690.777	82.838	608.078
TOPLAM VARLIKLAR		4.082.551	35.437.770	3.861.239	28.343.423

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 30 Haziran 2021	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 30 Haziran 2021	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		651.135	5.662.262	383.427	2.814.545
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	58.001	504.371	6.613	48.544
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	56.697	493.034	21.842	160.334
Ticari Borçlar		323.003	2.808.803	252.202	1.851.288
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	93.863	816.227	52.443	384.960
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		229.140	1.992.576	199.759	1.466.328
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	10.225	88.917	9.154	67.192
Diğer Borçlar		5.667	49.280	4.768	35.000
Türev Araçlar		96	836	-	-
Ertelenmiş Gelirler		50.451	438.721	15.094	110.800
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11	129.359	1.124.895	48.612	356.834
Kısa Vadeli Karşılıklar	8	7.932	68.976	8.479	62.243
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		9.704	84.429	16.663	122.310
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		536.199	4.662.731	483.354	3.548.061
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	157.943	1.373.454	134.433	986.802
Uzun Vadeli Karşılıklar	9	56.128	488.082	54.922	403.156
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		56.128	488.082	54.922	403.156
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	11	322.128	2.801.195	293.999	2.158.103
ÖZKAYNAKLAR		2.895.217	25.112.777	2.994.458	21.980.817
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)		(23.854)	11.627.924	(19.821)	9.020.007
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(23.854)	(89.404)	(19.821)	(54.295)
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		-	11.717.328	-	9.074.302
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		1.041	9.051	-	-
<i>Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)</i>		1.041	9.051	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		392.036	1.758.560	344.712	1.401.860
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		655.576	5.700.821	849.456	6.235.437
Net Dönem Karı veya Zararı		396.228	3.116.257	345.921	2.423.349
TOPLAM KAYNAKLAR		4.082.551	35.437.770	3.861.239	28.343.423

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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 2021	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2021	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2021	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2020	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2020	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2020
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL
Hasılat	13	1.844.579	14.507.242	8.944.617	1.115.910	7.226.745	3.529.516
Satışların Maliyeti	13	(1.173.096)	(9.226.165)	(5.604.101)	(936.424)	(6.064.377)	(2.977.850)
BRÜT KAR		671.483	5.281.077	3.340.516	179.486	1.162.368	551.666
Pazarlama Giderleri	14	(9.362)	(73.632)	(40.762)	(8.104)	(52.480)	(27.511)
Genel Yönetim Giderleri	14	(11.975)	(94.180)	(53.616)	(13.944)	(90.303)	(45.365)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(30)	(236)	(190)	(10)	(66)	(14)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	4.390	34.524	21.548	27.759	179.770	167.311
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	14	(18.340)	(144.243)	(101.794)	(2.078)	(13.455)	(5.756)
ESAS FAALİYET KARI		636.166	5.003.310	3.165.702	183.109	1.185.834	640.331
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(225)	(1.750)	(327)	(328)	(2.131)	(436)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	5	(165)	(1.300)	2.923	1.355	8.777	12.821
FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		635.776	5.000.260	3.168.298	184.136	1.192.480	652.716
Finansman Gelirleri	15	40.218	316.305	188.643	11.364	100.002	64.113
Finansman Giderleri	15	(68.516)	(387.225)	(121.655)	(8.248)	(53.413)	9.369
VERGİ ÖNCESİ KAR		607.478	4.929.340	3.235.286	187.252	1.239.069	726.198
Vergi (Gideri) Geliri	11	(211.250)	(1.813.083)	(1.175.511)	(83.266)	(565.648)	(263.659)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(182.460)	(1.586.654)	(1.124.895)	(72.136)	(493.571)	(258.960)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		(28.790)	(226.429)	(50.616)	(11.130)	(72.077)	(4.699)
DÖNEM KARI		396.228	3.116.257	2.059.775	103.986	673.421	462.539
Pay Başına Kazanç (1 TL nominal bedelli)			1,0746	0,7103		0,2322	0,1595

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 2021 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 2021 Not	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2021 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2021 Bin TL	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2020 Bin ABD Doları	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2020 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2020 Bin TL
DÖNEM KARI		396.228	3.116.257	2.059.775	103.986	462.539
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER						
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar						
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		-	3.753.761	1.053.222	-	912.559
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	9	(5.041)	(43.886)	(43.886)	(5.728)	(39.193)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11	1.008	8.777	8.777	1.146	7.839
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar						
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		1.388	12.068	12.068	-	-
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11	(347)	(3.017)	(3.017)	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(2.992)	3.727.703	1.027.164	(4.582)	881.205
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		393.236	6.843.960	3.086.939	3.138.798	1.343.744

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 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		Birikmiş Karlar		Toplam Özkaynaklar
				Yabancı Para Çevrim Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	
(Sınırlı Denetimden Geçmiş)										
1 Ocak 2021 (Daha önce raporlanan)		2.900.000	164	13.629.734	(54.295)	-	1.401.860	1.680.005	2.423.349	21.980.817
Muhasebe politika değişikliğinin etkisi	2.5	-	-	(4.555.432)	-	-	-	4.555.432	-	-
1 Ocak 2021		2.900.000	164	9.074.302	(54.295)	-	1.401.860	6.235.437	2.423.349	21.980.817
Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	-	3.116.257	3.116.257
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	3.753.761	(35.109)	9.051	-	-	-	3.727.703
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	3.753.761	(35.109)	9.051	-	-	3.116.257	6.843.960
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	2.1	-	-	(1.110.735)	-	-	-	1.110.735	-	-
Kar Payları (*)		-	-	-	-	-	-	(3.712.000)	-	(3.712.000)
Transferler		-	-	-	-	-	356.700	2.066.649	(2.423.349)	-
30 Haziran 2021		2.900.000	164	11.717.328	(89.404)	9.051	1.758.560	5.700.821	3.116.257	25.112.777
(Sınırlı Denetimden Geçmiş)										
1 Ocak 2020 (Daha önce raporlanan)		2.900.000	164	9.736.362	(48.664)	-	1.364.160	84.277	2.155.428	16.191.727
Muhasebe politika değişikliğinin etkisi	2.5	-	-	(3.188.482)	-	-	-	3.188.482	-	-
1 Ocak 2020		2.900.000	164	6.547.880	(48.664)	-	1.364.160	3.272.759	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
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	2.1	-	-	(942.795)	-	-	-	942.795	-	-
Transferler		-	-	-	-	-	-	2.155.428	(2.155.428)	-
30 Haziran 2020		2.900.000	164	8.101.816	(80.018)	-	1.364.160	6.370.982	673.421	19.330.525

(*) Şirket'in 16 Mart 2021 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda hisse başına düşen kar payı: 1,28 TL olmak üzere 2020 yılı ve geçmiş yıl karlarından 3.712.000 bin TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin karar oy birliği ile onaylanmıştır. Kar payı dağıtımına 24 Mart 2021 tarihinde başlanmıştır.

Geçmiş yıllar karları veya zararları; özet finansal tablolarda TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları'na çevrilerek ABD Doları olarak takip edilmekte olup 30 Haziran 2021 tarihli özet finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları veya zararlarının sunum para birimi Türk Lirası'na çevriminin detayı Not 2.1'de açıklanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2021 Bin ABD Doları	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2021 Bin TL	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2020 Bin ABD Doları	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2020 Bin TL
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	Not	337.195	2.825.009	223.707	1.501.216
Dönem Karı (Zararı)		396.228	3.116.257	103.986	673.421
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		214.233	2.014.917	113.321	760.296
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	13/14	54.649	429.795	52.102	337.411
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(131)	(1.062)	874	5.666
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		11	56	461	2.988
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4	(142)	(1.118)	413	2.678
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		7.574	59.548	8.043	52.095
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	6.834	53.740	7.767	50.308
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	740	5.808	276	1.787
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(34.721)	(273.072)	(8.840)	(57.253)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	15	(37.709)	(296.570)	(12.922)	(83.687)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	15	4.355	34.251	5.029	32.565
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(1.367)	(10.753)	(947)	(6.131)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(7.038)	(15.200)	(221)	(1.432)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(156)	(1.225)	-	-
Türev Finans. Araç. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzelt.		(156)	(1.225)	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlg. Düzelt.	5	165	1.300	(1.355)	(8.777)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11	211.250	1.813.083	83.266	565.648
Nakit Dışı Kalemere İlişkin Diğer Düzeltmeler		-	-	(20.876)	(135.193)
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançları) ile İlgili Düzelt.		223	1.750	328	2.131
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançları) ile İlgili Düzelt.		223	1.750	328	2.131
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(17.582)	-	-	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(169.641)	(1.472.533)	68.725	470.226
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(98.051)	(851.112)	(2.357)	(16.127)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(68.320)	(593.038)	14.621	100.040
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(29.731)	(258.074)	(16.978)	(116.167)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		608	5.277	1.642	11.233
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		608	5.277	1.642	11.233
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		(1.640)	(14.234)	-	-
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		(166.721)	(1.447.188)	99.313	679.520
Peşin Odenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(6.598)	(57.272)	(19.818)	(135.601)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		70.801	614.574	(40.880)	(279.709)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		41.420	359.538	(15.762)	(107.847)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		29.381	255.036	(25.118)	(171.862)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.970	17.100	10.614	72.623
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		1.970	17.100	10.614	72.623
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		1.571	13.637	(15)	(103)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		28.419	246.685	20.226	138.390
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		21	182	1.855	12.692
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		28.398	246.503	18.371	125.698
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		440.820	3.658.641	286.032	1.903.943
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	9	(1.859)	(14.622)	(2.213)	(14.329)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	8	(53)	(417)	(35)	(228)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	11	(101.713)	(818.593)	(60.077)	(388.170)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(121.211)	(1.062.122)	(85.549)	(585.708)
İştiraklerin ve/veya İş Ort. Pay Satışı veya Sermaye Azalt. Sebebiyle Oluşan Nakit Giriş.		-	-	1.981	13.333
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-	6	32
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-	6	32
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(115.773)	(910.531)	(61.337)	(397.226)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(115.452)	(908.006)	(61.203)	(396.355)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(321)	(2.525)	(134)	(871)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar	6	(6.297)	(157.983)	(26.520)	(204.010)
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(3.400)	(31.896)	-	-
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		(2.897)	(126.087)	(26.520)	(204.010)
Alınan Temettümler	5	859	6.392	321	2.163
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		117.717	45.138	(129.428)	(1.330.446)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		136.210	1.069.824	220.027	1.429.780
Kredilerden Nakit Girişleri		136.210	1.069.824	220.027	1.429.780
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(19.844)	(156.832)	(132.932)	(587.118)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(19.844)	(156.832)	(132.932)	(587.118)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış		439.273	2.556.972	(219.675)	(2.191.789)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(147)	(1.158)	(4.065)	(26.327)
Ödenen Temettümler		(474.925)	(3.710.624)	-	-
Ödenen Faiz		(760)	(11.064)	(5.017)	(34.222)
Alınan Faiz		37.910	298.040	12.234	79.230
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		333.701	1.808.025	8.730	(414.938)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(11.766)	993.516	(10.338)	412.773
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		321.935	2.801.541	(1.608)	(2.165)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		5.259	38.603	9.797	58.197
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		327.194	2.840.144	8.189	56.032

- 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz tahakkuku toplamı 1.198 bin TL’dir (138 bin USD) (30 Haziran 2020: Yoktur).
- 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 HAZİRAN 2021 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	2021 İştirak Oranı %	2020 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 2021	31 Aralık 2020
	Kişi	Kişi
Saat Ücretli	3.072	2.988
Aylık Ücretli	1.695	1.714
	4.767	4.702

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 2021 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 2020 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

Şirket; Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun "KGK" yayınlamış olduğu 15 Mart 2021 tarihli "Yabancı Para Cinsinden Parasal Kalemlerin Türkiye Muhasebe Standartlarına Göre Sonraki Ölçümü Hakkında" duyurusuna istinaden özet finansal tablolarındaki varlık ve yükümlülükleri raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli alış ve satış kurlarını kullanarak değerlemeye tabi tutmuş ve aynı kurlar üzerinden sunum para birimine çevrimini gerçekleştirmiştir.

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

- 30 Haziran 2021 tarihli özet finansal durum tablosundaki varlıklar T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla geçerli döviz alış kuru olan 8,6803 TL = 1 ABD Doları, yükümlülükler ise yine T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru olan 8,6959 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2020: 7,3405 TL = 1 ABD Doları).
- 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tabloları, 2021 yılı Ocak – Haziran dönemi altı aylık ortalama 7,8648 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (30 Haziran 2020: 6,4761 TL = 1 ABD Doları).
- Geçmiş yıllar karları; özet finansal tablolarda TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları'na çevrilerek ABD Doları olarak takip edilmekte olup 30 Haziran 2021 tarihli özet finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru 8,6959 TL = 1 ABD Doları ile TL'ye çevrilerek sunulmuştur (31 Aralık 2020: 7,3405 TL = 1 ABD).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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)

Sunum para birimine çevrim (devamı)

- d) TL sunum para birimine çevrim sonucu ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevrim farkları adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.
- e) Sermaye ve diğer yedekler ekli finansal tablolarda yasal kayıtlardaki değerleri ile diğer özkaynak kalemleri tarihi maliyet değerleri ile gösterilmektedir. Bu kalemlerin tarihi değerlerinin sunum para birimine çevriminden oluşan değerleri ile yasal kayıtlardan taşınan değerleri arasındaki çevrimden oluşan farklar diğer kapsamlı gelir tablosunda yabancı para çevrim farkları olarak muhasebeleştirilir.

Özet finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar

İlişikteki özet finansal tablolarda yer alan 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet finansal durum tablolarında ve 30 Haziran 2021 ve 2020 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 9 Ağustos 2021 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. Bu doğrultuda, Şirket'in yeniden sınıflandırılan özet finansal tabloları Not 2.5'te ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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)

2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama’daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu’na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu standart değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in 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 Çerçeveye 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 4 (Değişiklikler)	: TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması
TFRS 16 (Değişiklikler)	: COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

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. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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)

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 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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'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.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KKGK") Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya ilişkin Değişiklikler'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KKGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in özet finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2021 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 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet finansal tablolar, 31 Aralık 2020 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 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla iştiraklerin oy hakları ve etkin ortaklık oranları 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla raporlanan oranlardan herhangi bir değişiklik göstermemiştir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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)

2.5 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.

Özet finansal durum tablosundaki "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları"; TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları'na çevrilerek ABD Doları olarak takip edilmektedir. ABD Doları takip edilen geçmiş yıllar karlarının sunum para birimi Türk Lirası'na çevrimin anlamlı gösterimi için "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları" ilgili raporlama dönemleri itibarıyla geçerli T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan kapanış kurları ile Türk Lirası'na çevrimi sonucu ortaya çıkan farklar "Yabancı Para Çevrim Farkları" adı altında muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2020 tarihli özet finansal durum tablosunda yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

Hesap ismi	(Önceden Raporlanan) 31 Aralık 2020	(Yeniden Düzenlenmiş) 31 Aralık 2020	(Değişim) 31 Aralık 2020
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	1.680.005	6.235.437	4.555.432
Yabancı Para Çevrim Farkları	13.629.734	9.074.302	(4.555.432)
			-

1 Ocak 2020 tarihli özet finansal durum tablosunda yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

Hesap ismi	(Önceden Raporlanan) 1 Ocak 2020	(Yeniden Düzenlenmiş) 1 Ocak 2020	(Değişim) 1 Ocak 2020
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	84.277	3.272.759	3.188.482
Yabancı Para Çevrim Farkları	9.736.362	6.547.880	(3.188.482)
			-

2.6 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Etkisi devam eden 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 pandemi sürecinde durdurulmamıştır.

Şirket, 30 Haziran 2021 tarihli ara dönem finansal tablolarını hazırlarken devam eden COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve özet finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Şirket bu kapsamda, 30 Haziran 2021 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.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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)

2.7 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.

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 işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	1.743.247	967.223
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽³⁾	19.968	21.844
OYAK İnşaat A.Ş. ⁽³⁾	5	-
OYAK Beton Sanayi ve Tic. A.Ş. ⁽³⁾	-	103
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	4.038	3.807
	<u>1.767.258</u>	<u>992.977</u>

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	4.322.947	6.873.430
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	-	6.489
	<u>4.322.947</u>	<u>6.879.919</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.

- (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 2021 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 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u>		
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	44.764	12.868
	<u>44.764</u>	<u>12.868</u>

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler sabit kıymet avans işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	452.896	284.920
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	7.060	10.298
Erdemir Asia Pacific PTE LTD ⁽²⁾	315.506	47.480
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	9.466	7.168
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	4.252	3.113
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	9.033	11.406
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	3.080	865
Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	4.349	2.908
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. ⁽²⁾	5.381	-
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽³⁾	-	9.925
Diğer	5.204	6.877
	<u>816.227</u>	<u>384.960</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 2021 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:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	10.419.687	4.608.504
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	1.073	950
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	41	80
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽³⁾	21.791	14.399
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽³⁾	3.623	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	930	842
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	205	622
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	448	587
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	36.272	26.846
Diğer	149	219
	<u>10.484.219</u>	<u>4.653.049</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:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>		
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. ⁽³⁾	6.489	826
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	1.335.400	500.413
Erdemir Asia Pacific PTE LTD ⁽²⁾	1.341.781	8.125
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	125.636	29.160
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	40.949	40.399
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽³⁾	31.298	10.564
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	25.094	20.007
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	36.606	31.044
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	6.896	5.845
Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	24.353	16.960
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	64.180	48.950
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	45.747	30.951
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. ⁽²⁾	13.782	-
Diğer	2.291	1.453
	<u>3.100.502</u>	<u>744.697</u>

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

(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 2021 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 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara dönemde 265.641 bin TL'si faiz geliri, 13.045 bin TL'si vadeli satış faiz geliri olmak üzere ilişkili taraf işlemlerinden toplam 278.686 bin TL finansman geliri elde etmiştir (30 Haziran 2020: 95.597 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 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara dönemde Şirket ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2020: Yoktur).

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket'in üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. 30 Haziran 2021 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 4.050 bin TL'dir (30 Haziran 2020: 3.350 bin TL).

NOT 4 – STOKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	2.175.180	1.436.403
Yarı mamuller	1.403.134	825.626
Mamuller	1.082.364	402.557
Yedek parçalar	787.437	631.992
Yoldaki mallar	1.283.582	1.119.449
Diğer stoklar	423.955	385.921
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(248.639)	(211.305)
	<u>6.907.013</u>	<u>4.590.643</u>

Stok değer düşüş karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
Açılış bakiyesi	211.305	160.828
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	5.787
Konusu kalmayan karşılık (-)	(1.118)	(3.109)
Çevrim farkı	38.452	24.572
Kapanış bakiyesi	<u>248.639</u>	<u>188.078</u>

Şirket mamul, yarı mamul ve ilk madde ve malzeme stoklarında net gerçekleştirilebilir 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 2021 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 2021	Oy hakkı oranı (%)	31 Aralık 2020	Faaliyet alanı
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	50	262.718	50	229.956	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Toplam varlıklar	544.379	492.495
Toplam yükümlülükler	18.944	32.584
Net varlıklar	525.435	459.911
Net varlıklardaki Şirket'in payı	262.718	229.956

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ödenmiş Sermaye	175.000	175.000

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 25 Şubat 2021 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2020 yılı net dönem karından 12.784 bin TL (Şirket nakit akış tablosuna etkisi 6.392 bin TL) nakit temettü dağıtılmasına ilişkin kararlar oy birliği ile onaylanmıştır. Temettü ödemesi 12 Mart 2021 tarihinde tamamlanmıştır.

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 9 Temmuz 2021 tarihli Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı'nda, Şirket'in tamamı ödenmiş olan 175.000 bin TL tutarındaki sermayenin 35.000 bin TL azaltılarak 140.000 bin TL'ye düşürülmesine karar verilmiştir.

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 105.625 bin TL (31 Aralık 2020: 97.254 bin TL) indirim hakkı bulunmaktadır. Raporlama dönemi itibarıyla ilave yatırım indirimi hakkı 8.371 bin TL (Şirket kar veya zarar tablosuna etkisi 4.186 bin TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı finansal tablolarda kayıtlara alınmıştır.

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
Hasılat	73.667	57.453
Faaliyet karı	17.322	12.852
Net dönem (zararı) karı	(2.599)	17.554
Net dönem (zararındaki) karındaki Şirket'in payı	(1.300)	8.777

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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 2021	30 Haziran 2020
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	34.530.027	27.088.610
Birikmiş amortisman	(20.600.763)	(16.087.374)
Net kayıtlı değer	13.929.264	11.001.236
Dönem başı net kayıtlı değer	13.929.264	11.001.236
Girişler (*)	897.656	396.355
Çıkışlar (-)	(1.750)	(2.163)
<i>Maliyet değeri</i>	<i>(118.016)</i>	<i>(4.438)</i>
<i>Birikmiş amortisman</i>	<i>116.266</i>	<i>2.275</i>
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	-	(478)
Yabancı para çevrim farkları	2.589.697	1.673.796
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	<i>6.383.939</i>	<i>4.135.964</i>
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	<i>(3.794.242)</i>	<i>(2.462.168)</i>
Cari dönem amortismanı (-)	(439.687)	(335.428)
Dönem sonu net kayıtlı değer	16.975.180	12.733.318
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	41.693.606	31.616.013
Birikmiş amortisman	(24.718.426)	(18.882.695)
Net kayıtlı değer	16.975.180	12.733.318

(*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti (10.350) bin TL'dir.

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (30 Haziran 2020: Yoktur).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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 2021	30 Haziran 2020
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	578.179	459.313
Birikmiş amortisman	(274.736)	(207.865)
Net kayıtlı değer	303.443	251.448
Dönem başı net kayıtlı değer	303.443	251.448
Girişler	2.525	871
Maddi duran varlıklardan transferler	-	478
Yabancı para çevrim farkları	54.704	37.806
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	105.792	69.822
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	(51.088)	(32.016)
Dönem itfa payı (-)	(9.093)	(7.985)
Dönem sonu net kayıtlı değer	351.579	282.618
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	686.496	530.484
Birikmiş amortisman	(334.917)	(247.866)
Net kayıtlı değer	351.579	282.618

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (30 Haziran 2020: Yoktur).

Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve 7.848 bin TL (30 Haziran 2020: 5.861 bin TL) tutarındaki kullanım hakkı varlıklardan oluşan toplam amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
Üretim ile ilişkilendirilen	429.070	331.774
Genel yönetim giderleri	3.848	3.085
Pazarlama giderleri	17.260	9.654
Esas faaliyetlerden diğer giderler	6.450	4.761
	456.628	349.274

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli banka kredileri	504.371	48.544
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	460.849	129.998
Uzun vadeli banka kredileri	1.158.578	785.769
Toplam banka kredileri	2.123.798	964.311
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kısımları	36.089	31.821
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kıs. maliyeti (-)	(3.904)	(1.485)
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	939.994	857.949
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti (-)	(725.118)	(656.916)
Toplam kiralama işlemlerinden borçlanmalar	247.061	231.369
Toplam borçlanmalar	2.370.859	1.195.680

30 Haziran 2021 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 2021
Sabit	ABD Doları	1,24	777.090	-	777.090
Değişken	ABD Doları	Libor+2,45	2.293	590.999	593.292
Faizsiz	Türk Lirası	-	27.603	-	27.603
Değişken	Avro	Euribor+1,16	158.234	567.579	725.813
			965.220	1.158.578	2.123.798

31 Aralık 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	31 Aralık 2020
Sabit	ABD Doları	1,76	-	251.229	251.229
Sabit	Türk Lirası	7,25	48.544	-	48.544
Değişken	Avro	Euribor+1,28	129.998	534.540	664.538
			178.542	785.769	964.311

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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 2021			31 Aralık 2020		
	Kiralama			Kiralama		
	Banka	İşlemlerinden	Toplam	Banka	İşlemlerinden	Toplam
	Kredileri	Borçlar	Borçlanmalar	Kredileri	Borçlar	Borçlanmalar
1 yıl içerisinde	965.220	32.185	997.405	178.542	30.336	208.878
1 – 2 yıl arası	189.239	29.493	218.732	399.421	25.529	424.950
2 – 3 yıl arası	491.918	25.300	517.218	101.188	23.601	124.789
3 – 4 yıl arası	64.726	21.628	86.354	39.786	20.436	60.222
4 – 5 yıl arası	64.726	18.797	83.523	39.786	17.761	57.547
5 yıl ve üzeri	347.969	119.658	467.627	205.588	113.706	319.294
	2.123.798	247.061	2.370.859	964.311	231.369	1.195.680

NOT 8 – KARŞILIKLAR

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	56.125	49.763
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	10.200	9.938
Ecrimisil karşılığı	2.651	2.542
	68.976	62.243

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Şirket tarafından açılan davalar	152.225	156.769
Şirket tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar	3.718	3.183

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Şirket’e karşı açılan davalar	34.112	28.707
Şirket’e karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	56.125	49.763

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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 2021	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Haziran 2021
Dava karşılıkları	49.763	11.315	(417)	(5.855)	1.319	56.125
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	9.938	264	-	-	(2)	10.200
Ecrimisil karşılığı	2.542	335	-	(251)	25	2.651
	<u>62.243</u>	<u>11.914</u>	<u>(417)</u>	<u>(6.106)</u>	<u>1.342</u>	<u>68.976</u>

	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>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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)

Elektrik ve Hava Gazı Tüketim Vergisi Anayasa Mahkemesi Kararı

İsdemir tarafından tesislerde üretilen ve yine İsdemir sınai üretimi için kullanılan elektrik ve kok gazı tüketim miktarı üzerinden belediye tarafından alınan elektrik ve havagazı tüketim vergisinin tahakkuktan terkin ve ödenen vergilerin iadesi talepli olarak Mayıs/2012'den itibaren her ay açılan davalar, ilk derece mahkemesinde ve Danıştay'da Şirket aleyhine sonuçlanmıştır. Bunun üzerine Şirket, 15 Ocak 2015 tarihinde Anayasa Mahkemesi'ne bireysel başvuru hakkını kullanmıştır. 25 Ekim 2018 tarihinde verilen ve 25 Aralık 2018 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan Anayasa Mahkemesi Genel Kurul Kararı ile birleştirilerek birlikte görülen 22 adet dava hakkında Şirket mülkiyet hakkının ihlal edildiğine ve mülkiyet hakkı ihlalinin sonuçlarının ortadan kaldırılması için ilgili davalarda yeniden yargılama yapılmasına karar verilmiştir.

Benzer şekilde Anayasa Mahkemesi tarafından bireysel başvurumuz kapsamında birleştirilerek, birlikte görülen 25 adet davada da Şirket mülkiyet hakkının ihlal edildiğine ve mülkiyet hakkı ihlalinin sonuçlarının ortadan kaldırılması için ilgili davalarda yeniden yargılama yapılmasına karar verilmiştir.

Anayasa Mahkemesi tarafından yeniden yargılama kararı verilen 47 adet dava Hatay Vergi Mahkemesi'nde yeniden görülmüş, Yerel Mahkeme tarafından Şirket lehine davaların kabulüne karar verilmiştir. Buna ek olarak, 9 adet davada da Anayasa Mahkemesi kararı esas alınarak Hatay 1.Vergi Mahkemesi'nde lehte olmak üzere 56 adet dosyada davaların kabulüne karar verilmiştir. Şirket tarafından bu konuda açılan toplam dava sayısı 80 olup, bunlardan 56 adedi Şirket lehine karara bağlanmış, 12 dosya için Anayasa Mahkemesi incelemesi halen devam etmekte, kalan 12 adet davada ise ret kararlarına karşı Danıştay'a başvurulmuş olup, Danıştay tarafından kararlar bozularak yeniden karar verilmek üzere Adana Bölge Adliye Mahkemesi'ne gönderilmiş olup, Bölge Adliye Mahkemesi kararları beklenilmektedir. Şirket lehine karar verilen 47 adet dosya Payas Belediyesi tarafından temyiz edilmiş olup, henüz kesinleşmemiştir.

Halihazırda devam etmekte olan davalar yönünden gerek Yerel Mahkeme'de gerekse de Danıştay aşamasında Şirket lehine kararlar verilmektedir.

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	72.066	52.610
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	16.851	14.582
	<u>88.917</u>	<u>67.192</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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)

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	373.850	313.567
Kıdem teşvik primi karşılığı	60.721	50.568
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	53.511	39.021
	488.082	403.156

Şirket, Türk İş Kanunu’na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan, iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 7.638,96 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir. 1 Temmuz 2021 tarihi itibarıyla uygulanacak kıdem tazminatı tavanı aylık 8.284,51 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 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Faiz oranı	%17,90	%12,80
Enflasyon oranı	%14,50	%8,50
Ücret artışları	reel %1,5	reel %1,5
Kıdem tazminatı tavan artışı	%14,50	%8,50

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 30 Haziran 2021 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.

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.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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)

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
Dönem başı itibarıyla karşılık	313.567	273.104
Hizmet maliyeti	10.301	10.203
Faiz maliyeti	18.936	16.115
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	43.886	39.193
Ödenen tazminatlar	(13.314)	(13.455)
Çevrim farkı	474	148
Dönem sonu itibarıyla karşılık	373.850	325.308

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 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
Dönem başı itibarıyla karşılık	50.568	30.904
Hizmet maliyeti	2.441	1.531
Faiz maliyeti	3.119	1.880
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	4.467	11.101
Çevrim farkı	126	33
Dönem sonu itibarıyla karşılık	60.721	45.449

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
Dönem başı itibarıyla karşılık	39.021	30.749
Dönem içerisindeki artış	26.855	22.556
Ödenen birikmiş izin (-)	(1.308)	(874)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(12.379)	(13.078)
Çevrim farkı	1.322	832
Dönem sonu itibarıyla karşılık	53.511	40.185

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminat mektupları	1.514.311	1.179.636
	1.514.311	1.179.636

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler	61.353	57.538
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	-	-
	61.353	57.538

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla vermiş olduğu diğer TRİ’lerin özkaynaklara oranı % 0’dır (31 Aralık 2020: % 0).

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Türk Lirası	40.703	39.522
Avro	20.650	18.016
	61.353	57.538

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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 2021	31 Aralık 2020
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	1.586.654	1.243.844
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(461.759)	(887.010)
	<u>1.124.895</u>	<u>356.834</u>
	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	1.586.654	493.571
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	226.429	72.077
	<u>1.813.083</u>	<u>565.648</u>

Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

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

Raporlama tarihi itibarıyla uygulanan efektif vergi oranı %25'dir (2020: %22).

22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 7316 sayılı Kanun'un 11. maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici madde uyarınca; 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %25'e, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise kurumlar vergisi oranı %23'e yükseltilmiştir.

Şirket tarafından 2021 yılı altı aylık ara dönemde yapılan kurumlar vergisi ödemeleri toplamı 818.593 bin TL'dir (30 Haziran 2020: 388.170 bin TL).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı için kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %22).

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.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin (arsa ve arazi hariç) hesaplanmasında kullanılan vergi oranı Türkiye’deki bağlı ortaklıklar için Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici madde uyarınca; 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23, 2023 ve sonraki yıllar için %20 esas alınmıştır. Arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden ertelenmiş vergi %10 oranı ile hesaplanmaktadır (31 Aralık 2020: %10).

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	101.824	80.631
Kiralama işlemlerinden borçlar	49.412	46.274
Dava karşılıkları	12.481	8.690
Alacak reeskont düzeltmesi	4.945	3.968
Diğer	29.216	17.615
	<u>197.878</u>	<u>157.178</u>
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(2.752.883)	(2.238.059)
Kullanım hakkı varlıkları	(77.288)	(60.119)
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(11.542)	(7.516)
Türev ürünlerin rayiç değer düzeltmesi	(3.356)	-
Stoklar	(154.004)	(9.587)
	<u>(2.999.073)</u>	<u>(2.315.281)</u>
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) net	<u>(2.801.195)</u>	<u>(2.158.103)</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.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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 varlık/(yükümlülük) hareket detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Açılış bakiyesi	(2.158.103)	(1.748.423)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(226.429)	(72.077)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) ile ilişkilendirilen kısım	5.760	7.839
Çevrim farkı	(422.423)	(269.567)
Kapamış bakiyesi	(2.801.195)	(2.082.228)

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

<u>Vergi karşılığının mutabakatı</u>	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Vergi öncesi kar	4.929.340	1.239.069
Yasal vergi oranı	25%	22%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi	(1.232.335)	(272.595)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.227)	(105)
- Vergiye tabi olmayan gelirler	1.278	-
- Çevrim farklarının etkisi (*)	(580.799)	(292.948)
Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri	(1.813.083)	(565.648)

(*) 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 2021	(%)	31 Aralık 2020
<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		2.900.164		2.900.164

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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, 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 434.695 bin TL'dir. Şirket, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
<u>Hasılat</u>				
Yurt içi satış gelirleri	12.205.418	7.309.655	5.729.669	2.509.906
Yurt dışı satış gelirleri	2.014.742	1.488.337	1.226.863	905.292
Diğer gelirler (*)	270.235	136.487	255.540	108.116
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	17.289	10.308	14.673	6.202
Satış iadeleri (-)	(442)	(170)	-	-
	14.507.242	8.944.617	7.226.745	3.529.516
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(9.226.165)</u>	<u>(5.604.101)</u>	<u>(6.064.377)</u>	<u>(2.977.850)</u>
Brüt kar	5.281.077	3.340.516	1.162.368	551.666

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan yan ürün satışları toplamı 116.529 bin TL'dir (30 Haziran 2020: 128.613 bin TL).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	(7.692.177)	(4.760.212)	(4.668.304)	(2.251.758)
Personel giderleri	(357.875)	(208.961)	(309.786)	(165.922)
Enerji giderleri	(281.015)	(162.690)	(283.261)	(152.264)
Amortisman ve itfa giderleri	(402.237)	(224.720)	(319.911)	(163.520)
Genel üretim giderleri	(150.835)	(105.181)	(184.390)	(92.596)
Diğer satışların maliyeti	(208.334)	(55.854)	(197.663)	(92.190)
Çalışmayan kısım giderleri	-	-	(15.127)	(15.127)
Müşteri teslim satışlarına ilişkin nakliye giderleri	(94.812)	(65.310)	(49.582)	(26.378)
Stok değer düşüş karşılığı gideri (Not 4)	-	-	(5.787)	(3.322)
Konusu kalmayan stok değer düşüş karşılığı (Not 4)	1.118	512	3.109	3.109
Diğer	(39.998)	(21.685)	(33.675)	(17.882)
	<u>(9.226.165)</u>	<u>(5.604.101)</u>	<u>(6.064.377)</u>	<u>(2.977.850)</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Personel giderleri (-)	(16.588)	(9.579)	(13.603)	(7.531)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(17.260)	(9.373)	(9.654)	(5.070)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(448)	(244)	(443)	(237)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(39.336)	(21.566)	(28.780)	(14.673)
	<u>(73.632)</u>	<u>(40.762)</u>	<u>(52.480)</u>	<u>(27.511)</u>

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Personel giderleri (-)	(30.852)	(17.947)	(25.668)	(14.186)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(2.450)	(1.304)	(1.985)	(1.019)
Kullanım hakkı itfa giderleri (-)	(1.398)	(696)	(1.100)	(631)
Şüpheli / konusu kalmayan alacak karşılığı (net)	(56)	(9)	(2.988)	(1.195)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(5.653)	(2.770)	(8.687)	(4.012)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(53.771)	(30.890)	(49.875)	(24.322)
	<u>(94.180)</u>	<u>(53.616)</u>	<u>(90.303)</u>	<u>(45.365)</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>				
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı gelirleri	-	-	7.169	4.462
Reeskont gelirleri	94	47	95	47
Konusu kalmayan karşılıklar	5.855	5.790	849	206
Hizmet gelirleri	4.226	2.244	3.460	1.512
Kira ve bakım onarım gelirleri	7.298	3.641	6.242	2.882
Dava gelirleri	19	8	44	15
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	3.524	2.039	1.615	861
Sigorta hasar tazminat geliri	8	8	18.346	18.280
Ardiye gelirleri	665	367	721	366
Müşteriler gecikme faiz gelirleri	211	46	547	297
Hisse devir sözleşmesi alacak gelirleri	-	-	135.193	135.193
Diğer gelir ve karlar	12.624	7.358	5.489	3.190
	<u>34.524</u>	<u>21.548</u>	<u>179.770</u>	<u>167.311</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>				
Karşılık giderleri	(11.579)	(2.276)	(2.534)	(334)
Bağış ve yardımlar	(1.928)	(833)	(1.168)	(598)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı giderleri	(6.450)	(3.532)	(4.761)	(2.710)
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı giderleri	(107.633)	(86.083)	-	-
Ceza giderleri	(1.396)	(1.294)	(218)	(40)
Hizmet giderleri	(1.094)	(550)	(1.162)	(506)
Dava tazminatı giderleri	(3.424)	(1.240)	(579)	(80)
Diğer gider ve zararlar	(10.739)	(5.986)	(3.033)	(1.488)
	<u>(144.243)</u>	<u>(101.794)</u>	<u>(13.455)</u>	<u>(5.756)</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Finansman gelirleri				
Banka mevduatlarından faiz gelirleri	30.929	29.881	1.075	592
Kur farkı gelirleri	-	-	16.315	1.063
İlişkili taraf alacaklarından faiz gelirleri	265.641	157.509	82.612	62.458
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	1.225	1.225	-	-
Diğer finansal gelirler	18.510	28	-	-
	316.305	188.643	100.002	64.113

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Finansman giderleri (-)				
Banka kredileri faiz giderleri	(17.837)	(10.118)	(17.301)	(4.137)
Kur farkı gideri (net)	(330.369)	(91.554)	-	32.696
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(22.055)	(11.200)	(17.995)	(9.113)
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri	(16.414)	(8.464)	(15.264)	(7.861)
Diğer finansal giderler	(550)	(319)	(2.853)	(2.216)
	(387.225)	(121.655)	(53.413)	9.369

(10.350) bin TL borçlanma maliyeti dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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 2021			
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	1.386.000	1.108.027	26.923	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	5.509.918	5.020.879	47.365	21
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	61.455	48.087	1.295	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	6.957.373	6.176.993	75.583	21
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	10.428	10.428	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	479.550	385.716	9.088	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	489.978	396.144	9.088	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	7.447.351	6.573.137	84.671	21
10. Ticari Borçlar	959.388	801.912	15.251	184
11. Finansal Yükümlülükler	217.737	59.788	15.298	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.636.857	1.579.168	5.587	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	2.813.982	2.440.868	36.136	184
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	781.434	214.876	54.873	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	488.082	488.082	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	1.269.516	702.958	54.873	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	4.083.498	3.143.826	91.009	184
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)	3.363.853	3.429.311	(6.338)	(163)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.822.848	2.995.508	(16.721)	(163)
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	2.131.271			
26. İthalat	7.337.624			

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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 2020			
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	323.301	323.115	21	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	7.002.001	1.443.354	617.086	21
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	25.286	11.591	1.520	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	7.350.588	1.778.060	618.627	21
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	10.392	10.392	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	338.387	259.509	8.757	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	348.779	269.901	8.757	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	7.699.367	2.047.961	627.384	21
10. Ticari Borçlar	693.799	536.630	17.448	-
11. Finansal Yükümlülükler	208.878	78.879	14.432	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	690.874	687.883	332	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	1.593.551	1.303.392	32.212	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	735.572	201.030	59.341	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	403.156	403.156	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	1.138.728	604.186	59.341	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	2.732.279	1.907.578	91.553	-
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)	4.967.088	140.383	535.831	21
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	4.603.415	(130.717)	525.554	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	2.890.332			
26. İthalat	8.486.815			

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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 2021 tarihi itibarıyla özet finansal durum tablosunda yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 8,6803 TL = ABD\$ 1, 10,3249 TL = Avro 1 (31 Aralık 2020: 7,3405 TL = ABD\$ 1, 9,0079 TL = Avro 1).

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi öncesi kar / (zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Haziran 2021		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	342.931	(342.931)
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	342.931	(342.931)
5- Avro net varlık / yükümlülük	(6.544)	6.544
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Avro net etki (5+6+7)	(6.544)	6.544
9- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(1)	1
10- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Japon Yeni net etki (9+10+11)	(1)	1
TOPLAM (4+8+12)	336.386	(336.386)

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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 2020		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	14.038	(14.038)
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	14.038	(14.038)
5- Avro net varlık / yükümlülük	482.671	(482.671)
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Avro net etki (5+6+7)	482.671	(482.671)
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)	496.709	(496.709)

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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 diğer kapsamlı gelir tablosunda takip edilen finansal araçlar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosunda takip edilen finansal araçlar	Defter değeri
30 Haziran 2021				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	2.841.342	-	-	2.841.342
Ticari alacaklar	2.375.077	-	-	2.375.077
Finansal yatırımlar	-	-	235	235
Diğer alacaklar	4.371.060	-	-	4.371.060
Türev finansal araçlar	-	12.918	1.316	14.234
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Borçlanmalar	2.370.859	-	-	2.370.859
Ticari borçlar	2.808.803	-	-	2.808.803
Diğer yükümlülükler	522.615	-	-	522.615
Türev finansal araçlar	-	836	-	836
31 Aralık 2020				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	38.603	-	-	38.603
Ticari alacaklar	1.281.204	-	-	1.281.204
Finansal yatırımlar	-	-	199	199
Diğer alacaklar	6.925.071	-	-	6.925.071
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Borçlanmalar	1.195.680	-	-	1.195.680
Ticari borçlar	1.851.288	-	-	1.851.288
Diğer yükümlülükler	176.032	-	-	176.032

Şirket Yönetimi, finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerini yansıttığı düşünülmektedir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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)

30 Haziran 2021

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	DeFTER DEĞERİ	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	1.316	-	1.316	-
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	12.918	-	12.918	-
Türev finansal yükümlülükler	(836)	-	(836)	-
Toplam	13.398	-	13.398	-

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

Bulunmamaktadır.