

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

**1 Ocak – 30 Eylül 2021 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolar**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-43
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-15
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	15-18
NOT 4 STOKLAR	18
NOT 5 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	19
NOT 6 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	20-21
NOT 7 BORÇLANMALAR	22-23
NOT 8 KARŞILIKLAR	23-25
NOT 9 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	25-27
NOT 10 TAAHHÜTLER	28
NOT 11 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	29-31
NOT 12 ÖZKAYNAKLAR	31
NOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	32-33
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER)	34-36
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	37
NOT 16 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	38-43
NOT 17 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	43

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2021	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2021	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
VARLIKLAR	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
DÖNEN VARLIKLAR		2.357.860	20.934.277	1.764.025	12.948.824
Nakit ve Nakit Benzerleri		422.365	3.749.969	5.259	38.603
Ticari Alacaklar		321.068	2.850.601	174.539	1.281.204
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	206.117	1.830.009	135.274	992.977
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		114.951	1.020.592	39.265	288.227
Diğer Alacaklar		659.220	5.852.888	942.017	6.914.878
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	654.804	5.813.681	937.255	6.879.919
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		4.416	39.207	4.762	34.959
Türev Araçlar		5.552	49.296	-	-
Stoklar	4	929.542	8.252.938	625.386	4.590.643
Peşin Ödenmiş Giderler		12.116	107.572	6.833	50.154
Diğer Dönen Varlıklar		7.997	71.013	9.991	73.342
DURAN VARLIKLAR		2.198.812	19.522.125	2.097.214	15.394.599
Finansal Yatırımlar		27	241	27	199
Diğer Alacaklar		1.148	10.193	1.389	10.193
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	30.978	275.041	31.327	229.956
Maddi Duran Varlıklar	6	2.003.924	17.791.842	1.897.591	13.929.264
Kullanım Hakkı Varlıkları		44.183	392.276	40.951	300.598
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6	39.974	354.908	41.338	303.443
Peşin Ödenmiş Giderler		78.578	697.624	84.591	620.946
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	5.157	45.786	1.753	12.868
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		73.421	651.838	82.838	608.078
TOPLAM VARLIKLAR		4.556.672	40.456.402	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 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2021	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 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
KAYNAKLAR					
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		766.882	6.821.288	383.427	2.814.545
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	206.604	1.837.640	6.613	48.544
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	58.950	524.327	21.842	160.334
Ticari Borçlar		314.733	2.799.641	252.202	1.851.288
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	102.397	910.768	52.443	384.960
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		212.336	1.888.873	199.759	1.466.328
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	9.878	87.862	9.154	67.192
Diğer Borçlar		5.692	50.631	4.768	35.000
Ertelenmiş Gelirler		27.489	244.498	15.094	110.800
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11	130.492	1.160.664	48.612	356.834
Kısa Vadeli Karşılıklar	8	7.591	67.515	8.479	62.243
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.453	48.510	16.663	122.310
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		533.522	4.745.409	483.354	3.548.061
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	156.550	1.392.433	134.433	986.802
Uzun Vadeli Karşılıklar	9	57.042	507.362	54.922	403.156
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		57.042	507.362	54.922	403.156
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	11	319.930	2.845.614	293.999	2.158.103
ÖZKAYNAKLAR		3.256.268	28.889.705	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		(23.854)	12.265.675	(19.821)	9.020.007
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(23.854)	(89.404)	(19.821)	(54.295)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-	12.355.079	-	9.074.302
Yabancı Para Çevrim Farkları		-	12.355.079	-	9.074.302
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak		1.509	13.422	-	-
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		1.509	13.422	-	-
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		1.509	13.422	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		392.036	1.758.560	344.712	1.401.860
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		655.576	5.831.027	849.456	6.235.437
Net Dönem Karı veya Zararı		756.811	6.120.857	345.921	2.423.349
TOPLAM KAYNAKLAR		4.556.672	40.456.402	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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2021	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2020
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL
Hasılat	13	3.092.052	25.007.591	10.500.349	1.719.325	11.551.629	4.324.884
Satışların Maliyeti	13	(1.923.663)	(15.558.012)	(6.331.847)	(1.438.461)	(9.664.591)	(3.600.214)
BRÜT KAR		1.168.389	9.449.579	4.168.502	280.864	1.887.038	724.670
Pazarlama Giderleri	14	(14.001)	(113.235)	(39.603)	(12.268)	(82.427)	(29.947)
Genel Yönetim Giderleri	14	(18.288)	(147.909)	(53.729)	(20.088)	(134.966)	(44.663)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(39)	(316)	(80)	(20)	(134)	(68)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	6.273	50.735	16.211	30.658	205.982	26.212
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	14	(21.108)	(170.716)	(26.473)	(3.567)	(23.964)	(10.509)
ESAS FAALİYET KARI		1.121.226	9.068.138	4.064.828	275.579	1.851.529	665.695
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		6	45	45	21.350	143.446	143.446
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(238)	(1.919)	(169)	(341)	(2.290)	(159)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	5	547	4.425	5.725	462	3.104	(5.673)
FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		1.121.541	9.070.689	4.070.429	297.050	1.995.789	803.309
Finansman Gelirleri	15	74.740	604.472	288.167	15.133	225.610	125.608
Finansman Giderleri	15	(104.157)	(593.184)	(205.959)	(13.882)	(93.266)	(39.853)
VERGİ ÖNCESİ KAR		1.092.124	9.081.977	4.152.637	298.301	2.128.133	889.064
Vergi (Gideri) Geliri	11	(335.313)	(2.961.120)	(1.148.037)	(139.135)	(1.058.743)	(493.095)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(308.878)	(2.747.318)	(1.160.664)	(113.780)	(888.391)	(394.820)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		(26.435)	(213.802)	12.627	(25.355)	(170.352)	(98.275)
DÖNEM KARI		756.811	6.120.857	3.004.600	159.166	1.069.390	395.969
Pay Başına Kazanç			2,1106	1,0361		0,3688	0,1365
(1 TL nominal bedelli)							

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

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2021	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2020
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL
DÖNEM KARI		756.811	6.120.857	3.004.600	159.166	1.069.390	395.969
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER							
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar							
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		-	4.521.718	767.957	-	5.187.421	2.690.690
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	9	(5.041)	(43.886)	-	(5.728)	(39.193)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11	1.008	8.777	-	1.146	7.839	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar							
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		2.012	17.896	5.828	-	-	-
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11	(503)	(4.474)	(1.457)	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(2.524)	4.500.031	772.328	(4.582)	5.156.067	2.690.690
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		754.287	10.620.888	3.776.928	154.584	6.225.457	3.086.659

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

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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	
(Denetimden Geçmemiş)										
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		-	-	-	-	-	-	-	6.120.857	6.120.857
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	4.521.718	(35.109)	13.422	-	-	-	4.500.031
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	4.521.718	(35.109)	13.422	-	-	6.120.857	10.620.888
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	2.1	-	-	(1.240.941)	-	-	-	1.240.941	-	-
Kar Payları (*)		-	-	-	-	-	-	(3.712.000)	-	(3.712.000)
Transferler		-	-	-	-	-	356.700	2.066.649	(2.423.349)	-
30 Eylül 2021		2.900.000	164	12.355.079	(89.404)	13.422	1.758.560	5.831.027	6.120.857	28.889.705
(Denetimden Geçmemiş)										
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		-	-	-	-	-	-	-	1.069.390	1.069.390
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	5.187.421	(31.354)	-	-	-	-	5.156.067
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	5.187.421	(31.354)	-	-	-	1.069.390	6.225.457
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	2.1	-	-	(1.204.371)	-	-	-	1.204.371	-	-
Kar Payları		-	-	-	-	-	-	(522.000)	-	(522.000)
Transferler		-	-	-	-	-	37.700	2.117.728	(2.155.428)	-
30 Eylül 2020		2.900.000	164	10.530.930	(80.018)	-	1.401.860	6.072.858	1.069.390	21.895.184

(*) Şirket'in 16 Mart 2021 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda hisse başına düşen kar payı: 1,28 TL (2020: 0,18 TL) olmak üzere 2020 yılı ve geçmiş yıl karlarından 3.712.000 bin TL (14 Temmuz 2020: 522.000 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 Eylül 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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020 Bin TL
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	Not	487.994	3.931.400	431.552	3.193.872
Dönem Karı (Zararı)		756.811	6.120.857	159.166	1.069.390
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		339.469	3.137.011	190.523	1.404.915
Amortisman ve İfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	13/14	82.453	666.865	80.434	540.415
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(130)	(1.093)	975	6.560
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		12	57	463	3.119
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	4	(142)	(1.150)	512	3.441
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		10.587	85.633	10.797	72.533
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	9	10.024	81.084	10.043	67.477
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	8	563	4.549	754	5.056
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(65.629)	(530.782)	(14.610)	(98.169)
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	15	(70.626)	(571.198)	(22.942)	(154.146)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	15	6.693	54.131	8.850	59.458
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(1.696)	(13.715)	(518)	(3.481)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(3.610)	(29.203)	(4.601)	(30.907)
Gerçekçe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(1.605)	(12.978)	-	-
Türev Finan. Araç. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzelt.		(1.605)	(12.978)	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları İle İlg. Düzelt.	5	(547)	(4.425)	(462)	(3.104)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11	335.313	2.961.120	139.135	1.058.743
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		232	1.874	(21.009)	(141.156)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		232	1.874	(21.009)	(141.156)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(17.595)	-	(136)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(378.394)	(3.359.572)	173.569	1.384.818
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(145.499)	(1.291.813)	41.893	327.101
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(70.843)	(628.900)	34.622	270.329
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(74.656)	(662.833)	7.271	56.772
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		587	5.212	(2.321)	(18.123)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		587	5.212	(2.321)	(18.123)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		(5.552)	(49.296)	-	-
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(299.315)	(2.657.470)	103.796	810.436
Pesin Ödemmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		468	4.156	(19.484)	(122.536)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		62.531	555.182	12.861	100.418
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		49.954	443.517	26.462	206.615
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		12.577	111.665	(13.601)	(106.197)
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		1.590	14.117	8.653	67.563
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		1.590	14.117	8.653	67.563
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		3.617	32.114	(15)	(117)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		3.179	28.226	28.186	220.076
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		1.994	17.705	4.754	37.119
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		1.185	10.521	23.432	182.957
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		717.886	5.898.296	523.258	3.859.123
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	9	(2.831)	(22.890)	(3.076)	(20.671)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	8	(64)	(518)	(41)	(276)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	11	(226.997)	(1.943.488)	(88.589)	(644.304)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(194.183)	(1.689.480)	(98.080)	(729.636)
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		7	61	23.337	156.793
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		7	61	23.337	156.793
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(195.260)	(1.579.201)	(101.705)	(683.326)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(194.918)	(1.576.438)	(101.506)	(681.991)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(342)	(2.763)	(199)	(1.335)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		211	(116.732)	(22.014)	(218.599)
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(3.400)	(32.918)	-	-
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		3.611	(83.814)	(22.014)	(218.599)
Alınan Temettüller	5	859	6.392	321	2.163
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		142.436	101.888	(318.879)	(3.346.814)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		301.015	2.480.708	239.234	1.571.697
Kredilerden Nakit Girişleri		301.015	2.480.708	239.234	1.571.697
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(31.462)	(256.345)	(245.408)	(1.109.494)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(31.462)	(256.345)	(245.408)	(1.109.494)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış		282.488	1.066.238	(248.089)	(3.362.077)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(4.182)	(33.822)	(4.524)	(30.395)
Ödenen Temettüller		(474.867)	(3.710.630)	(76.115)	(522.000)
Ödenen Faiz		(1.751)	(19.982)	(5.802)	(41.187)
Alınan Faiz		71.195	575.721	21.825	146.642
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		436.247	2.343.808	14.593	(882.578)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(19.240)	1.366.680	(18.498)	870.385
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		417.007	3.710.488	(3.905)	(12.193)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		5.259	38.603	9.797	58.197
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		422.266	3.749.091	5.892	46.004

- 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz tahakkuku toplamı 878 bin TL’dir (99 bin USD) (30 Eylül 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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Şirket İsmi	Faaliyette Bulunduğu Ülke	Faaliyet Alanı	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 Eylül 2021 Kişi	31 Aralık 2020 Kişi
Saat Ücretli	3.139	2.988
Aylık Ücretli	1.681	1.714
	4.820	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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket, bu çerçevede özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 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 Eylül 2021 tarihli özet finansal durum tablosundaki varlıklar T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla geçerli döviz alış kuru olan 8,8785 TL = 1 ABD Doları, yükümlülükler ise yine T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru olan 8,8945 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2020: 7,3405 TL = 1 ABD Doları).
- 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tabloları, 2021 yılı Ocak – Eylül dönemi dokuz aylık ortalama 8,0877 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (30 Eylül 2020: 6,7187 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 Eylül 2021 tarihli özet finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru 8,8945 TL = 1 ABD Doları ile TL'ye çevrilerek sunulmuştur (31 Aralık 2020: 7,3405 TL = 1 ABD).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet finansal durum tablolarında ve 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tabloları, özet diğer kapsamlı gelir tabloları ve özet nakit akış tablolarında gösterilen ABD Doları tutarlar; Şirket'in 1 Temmuz 2013 tarihinden geçerli olmak üzere yapmış olduğu fonksiyonel para birimi değişikliği çerçevesinde ilgili tarihler itibarıyla TMS 21 – Kur Değişiminin Etkileri standardı hükümlerine göre hazırlanan finansal tabloları ifade etmektedir.

İşletmenin sürekliliği

Şirket, özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Finansal tabloların onaylanması

Özet finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 26 Ekim 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 Eylül 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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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
TMS 1 (Değişiklikler)	: Muhasebe Politikalarının Açıklanması
TMS 8 (Değişiklikler)	: Muhasebe Tahminleri Tanımı
TMS 12 (Değişiklikler)	: Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

TFRS 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.

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, bir yıl ertelenerek 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 Açidan 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 katılan maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeye 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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

TFRS'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 ("KGK") 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 İlişkin 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, KGK 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.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik ile “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet finansal tablolar, TFRS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz 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 Eylül 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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 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 Eylül 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 Eylül 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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	1.804.923	967.223
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽³⁾	18.711	21.844
OYAK İnşaat A.Ş. ⁽³⁾	3	-
OYAK Beton Sanayi ve Tic. A.Ş. ⁽³⁾	-	103
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	6.372	3.807
	<u>1.830.009</u>	<u>992.977</u>

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	5.813.681	6.873.430
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	-	6.489
	<u>5.813.681</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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u>		
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	45.786	12.868
	<u>45.786</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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	457.234	284.920
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	12.461	10.298
Erdemir Asia Pacific PTE LTD ⁽²⁾	394.305	47.480
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	7.938	7.168
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	4.797	3.113
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	9.612	11.406
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	695	865
Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	4.233	2.908
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. ⁽²⁾	11.504	-
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽³⁾	-	9.925
Diğer	7.989	6.877
	<u>910.768</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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki satışların detayları aşağıdaki gibidir:

<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	17.410.012	7.228.385
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	1.756	1.412
Ordu Yardımlaşma Kurumu	-	156.745
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	206	94
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽³⁾	32.079	28.412
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽³⁾	-	1.588
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	1.423	1.210
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	301	676
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	756	694
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	60.524	44.144
Diğer	153	225
	<u>17.507.210</u>	<u>7.463.585</u>

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

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki alımların detayları aşağıdaki gibidir:

<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. ⁽³⁾	7.600	3.611
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽³⁾	3.799	-
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	2.192.447	883.383
Erdemir Asia Pacific PTE LTD ⁽²⁾	2.393.374	245.992
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	165.252	36.311
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	66.082	56.638
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽³⁾	34.484	53.179
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	34.631	27.962
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	57.461	48.532
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	9.143	8.018
Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	36.864	25.979
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	103.417	78.803
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	71.537	51.506
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. ⁽²⁾	26.815	-
Diğer	1.381	2.347
	<u>5.204.287</u>	<u>1.522.261</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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

Şirket, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde 510.439 bin TL'si faiz geliri, 23.440 bin TL'si vadeli satış faiz geliri olmak üzere ilişkili taraf işlemlerinden toplam 533.879 bin TL finansman geliri elde etmiştir (30 Eylül 2020: 169.839 bin TL).

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

Ara dönem itibarıyla ticari mal statüsünde gerçekleştirilen bakiyeler teminatlı ve ödemeleri nakit bazlıdır. Diğer alacak bakiyeleri ise teminatsız, faizli ve ödemeleri nakit bazlıdır. 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz 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 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait Şirket'in üst düzey yöneticilerine tamamı kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 6.696 bin TL'dir (30 Eylül 2020: 4.171 bin TL).

NOT 4 – STOKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	2.358.458	1.436.403
Yarı mamuller	2.129.250	825.626
Mamuller	945.668	402.557
Yedek parçalar	837.252	631.992
Yoldaki mallar	1.776.275	1.119.449
Diğer stoklar	460.351	385.921
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(254.316)	(211.305)
	<u>8.252.938</u>	<u>4.590.643</u>

Stok değer düşüş karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Açılış bakiyesi	211.305	160.828
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	7.054
Konusu kalmayan karşılık (-)	(1.150)	(3.613)
Çevrim farkı	44.161	51.127
Kapanış bakiyesi	<u>254.316</u>	<u>215.396</u>

Şirket mamul, yarı mamul ve ilk madde ve malzeme stoklarında net gerçekleşebilir değerinin maliyetten düşük kaldığı veya uzun süredir hareket görmeyen stok kalemleri için yapılan yaşlandırma raporları çerçevesinde kullanılabilir olmadığını değerlendirdiği stoklar için değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. Dönem içerisinde ayrılan ve konusu kalmayan karşılık satışların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir (Not 13).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

<i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i>	Oy hakkı oranı (%)	30 Eylül 2021	Oy hakkı oranı (%)	31 Aralık 2020	Faaliyet alanı
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	50	275.041	50	229.956	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam varlıklar	569.440	492.495
Toplam yükümlülükler	19.358	32.584
Net varlıklar	550.082	459.911
Net varlıklardaki Şirket'in payı	275.041	229.956

	30 Eylül 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. Sermaye azaltımına ilişkin ödemeler 12 Ekim 2021 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır.

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 22 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar'a istinaden yatırım indiriminin sonraki yıllarda kazanç çıkması halinde indirilebilme hakkının doğmasına bağlı olarak kurumlar vergisinden 113.868 bin TL (31 Aralık 2020: 97.254 bin TL) indirim hakkı bulunmaktadır. Raporlama dönemi itibarıyla ilave yatırım indirimi hakkı 16.614 bin TL (Şirket kar veya zarar tablosuna etkisi 8.307 bin TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı finansal tablolarda kayıtlara alınmıştır.

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Hasılat	117.482	89.555
Faaliyet karı	26.437	20.347
Net dönem (zararı) karı	8.850	6.207
Net dönem (zararındaki) karındaki Şirket'in payı	4.425	3.104

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	30 Eylül 2021	30 Eylül 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 (*)	1.540.181	681.991
Çıkışlar (-)	(1.935)	(15.637)
<i>Maliyet değeri</i>	<i>(123.104)</i>	<i>(33.759)</i>
<i>Birikmiş amortisman</i>	<i>121.169</i>	<i>18.122</i>
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	-	(497)
Yabancı para çevrim farkları	3.002.584	3.480.496
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	<i>7.374.091</i>	<i>8.623.665</i>
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	<i>(4.371.507)</i>	<i>(5.143.169)</i>
Cari dönem amortismanı (-)	(678.252)	(534.265)
Dönem sonu net kayıtlı değer	17.791.842	14.613.324
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	43.321.195	36.360.010
Birikmiş amortisman	(25.529.353)	(21.746.686)
Net kayıtlı değer	17.791.842	14.613.324

(*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti (36.257) bin TL'dir (30 Eylül 2020: 1.484 bin TL).

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	30 Eylül 2021	30 Eylül 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	2.763	1.335
Maddi duran varlıklardan transferler	-	497
Yabancı para çevrim farkları	62.499	77.355
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	121.412	144.720
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	(58.913)	(67.365)
Dönem itfa payı (-)	(13.797)	(12.365)
Dönem sonu net kayıtlı değer	354.908	318.270
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	702.336	605.865
Birikmiş amortisman	(347.428)	(287.595)
Net kayıtlı değer	354.908	318.270

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

Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve 12.397 bin TL (30 Eylül 2020: 9.383 bin TL) tutarındaki kullanım hakkı varlıklardan oluşan toplam amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Üretim ile ilişkilendirilen	662.235	527.988
Genel yönetim giderleri	6.079	4.907
Pazarlama giderleri	25.987	15.502
Esas faaliyetlerden diğer giderler	10.145	7.616
	704.446	556.013

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla borçlanma detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli banka kredileri	1.837.640	48.544
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	488.056	129.998
Uzun vadeli banka kredileri	1.165.992	785.769
Toplam banka kredileri	3.491.688	964.311
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kısımları	39.270	31.821
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kıs. maliyeti (-)	(2.999)	(1.485)
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	945.434	857.949
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti (-)	(718.993)	(656.916)
Toplam kiralama işlemlerinden borçlanmalar	262.712	231.369
Toplam borçlanmalar	3.754.400	1.195.680

30 Eylül 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 Eylül 2021
Sabit	ABD Doları	1,20	2.128.302	-	2.128.302
Değişken	ABD Doları	Libor+2,3	6.194	682.915	689.109
Faizsiz	Türk Lirası	-	17.934	-	17.934
Değişken	Avro	Euribor+1,04	173.266	483.077	656.343
			2.325.696	1.165.992	3.491.688

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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR (devamı)

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

	30 Eylül 2021			31 Aralık 2020		
	Banka Kredileri	Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlanmalar	Banka Kredileri	Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlanmalar
1 yıl içerisinde	2.325.696	36.271	2.361.967	178.542	30.336	208.878
1 – 2 yıl arası	125.129	32.806	157.935	399.421	25.529	424.950
2 – 3 yıl arası	512.112	27.962	540.074	101.188	23.601	124.789
3 – 4 yıl arası	73.279	22.368	95.647	39.786	20.436	60.222
4 – 5 yıl arası	132.163	19.440	151.603	39.786	17.761	57.547
5 yıl ve üzeri	323.309	123.865	447.174	205.588	113.706	319.294
	3.491.688	262.712	3.754.400	964.311	231.369	1.195.680

NOT 8 – KARŞILIKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	54.450	49.763
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	10.243	9.938
Ecrimisil karşılığı	2.822	2.542
	67.515	62.243

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Şirket tarafından açılan davalar	152.106	156.769
Şirket tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar	3.792	3.183

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Şirket'e karşı açılan davalar	33.951	28.707
Şirket'e karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	54.450	49.763

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

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

	1 Ocak 2021	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Eylül 2021
Dava karşılıkları	49.763	12.908	(518)	(8.925)	1.222	54.450
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	9.938	360	-	(43)	(12)	10.243
Ecrimisil karşılığı	2.542	507	-	(258)	31	2.822
	<u>62.243</u>	<u>13.775</u>	<u>(518)</u>	<u>(9.226)</u>	<u>1.241</u>	<u>67.515</u>

	1 Ocak 2020	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Eylül 2020
Dava karşılıkları	35.558	5.681	(276)	(1.069)	2.317	42.211
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	9.635	195	-	-	2	9.832
Ecrimisil karşılığı	2.138	467	-	(218)	(2)	2.385
	<u>47.331</u>	<u>6.343</u>	<u>(276)</u>	<u>(1.287)</u>	<u>2.317</u>	<u>54.428</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

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 terkini 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, 12 adet dosyada da Danıştay bozması sonrası Adana Bölge Adliye Mahkemesi'nde lehte olmak üzere toplam 68 adet dosyada davaların kabulüne karar verilmiştir. Şirket tarafından bu konuda açılan toplam dava sayısı 80 adet olup, bunlardan 68 adedi Şirket lehine karara bağlanmış, 12 dosya için Anayasa Mahkemesi incelemesi halen devam etmektedir.

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	70.694	52.610
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	17.168	14.582
	<u>87.862</u>	<u>67.192</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	389.568	313.567
Kıdem teşvik primi karşılığı	64.973	50.568
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	52.821	39.021
	<u>507.362</u>	<u>403.156</u>

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 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. 30 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Dönem başı itibarıyla karşılık	313.567	273.104
Hizmet maliyeti	16.995	14.550
Faiz maliyeti	34.692	25.746
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	43.886	39.193
Ödenen tazminatlar	(20.443)	(19.217)
Çevrim farkı	871	453
Dönem sonu itibarıyla karşılık	389.568	333.829

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

Kıdem teşvik primi karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Dönem başı itibarıyla karşılık	50.568	30.904
Hizmet maliyeti	3.997	2.608
Faiz maliyeti	5.747	3.243
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	4.467	11.101
Çevrim farkı	194	116
Dönem sonu itibarıyla karşılık	64.973	47.972

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Dönem başı itibarıyla karşılık	39.021	30.749
Dönem içerisindeki artış	44.461	36.901
Ödenen birikmiş izin (-)	(2.447)	(1.454)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(29.275)	(26.672)
Çevrim farkı	1.061	482
Dönem sonu itibarıyla karşılık	52.821	40.006

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – TAAHHÜTLER

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminat mektupları	2.737.144	1.179.636
	2.737.144	1.179.636

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	56.625	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	-	-
	56.625	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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Türk Lirası	36.039	39.522
Avro	20.586	18.016
	56.625	57.538

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	2.747.318	1.243.844
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(1.586.654)	(887.010)
	<u>1.160.664</u>	<u>356.834</u>
	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	2.747.318	888.391
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	213.802	170.352
	<u>2.961.120</u>	<u>1.058.743</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 dokuz aylık ara dönemde yapılan kurumlar vergisi ödemeleri toplamı 1.943.488 bin TL'dir (30 Eylül 2020: 644.304 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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi

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 muhasebeleşirmektedir. 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	105.718	80.631
Kiralama işlemlerinden borçlar	52.542	46.274
Dava karşılıkları	12.105	8.690
Alacak reeskont düzeltmesi	4.934	3.968
Diğer	31.375	17.615
	<u>206.674</u>	<u>157.178</u>
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(2.783.596)	(2.238.059)
Kullanım hakkı varlıkları	(79.309)	(60.119)
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(13.776)	(7.516)
Türev ürünlerin rayiç değer düzeltmesi	(12.346)	-
Stoklar	(163.261)	(9.587)
	<u>(3.052.288)</u>	<u>(2.315.281)</u>
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) net	<u>(2.845.614)</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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Açılış bakiyesi	(2.158.103)	(1.748.423)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(213.802)	(170.352)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) ile ilişkilendirilen kısım	4.303	7.839
Çevrim farkı	(478.012)	(576.275)
Kapamış bakiyesi	(2.845.614)	(2.487.211)

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

<u>Vergi karşılığının mutabakatı</u>	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Vergi öncesi kar	9.081.977	2.128.133
Yasal vergi oranı	25%	22%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi	(2.270.494)	(468.189)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.794)	(132)
- Vergiye tabi olmayan gelirler	3.220	476
- Çevrim farklarının etkisi (*)	(692.052)	(590.898)
Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri	(2.961.120)	(1.058.743)

(*) 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 Eylül 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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket, 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 240.380 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 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
<u>Hasılat</u>				
Yurt içi satış gelirleri	20.134.030	7.928.612	9.230.117	3.500.448
Yurt dışı satış gelirleri	4.428.359	2.413.617	1.946.893	720.030
Diğer gelirler (*)	415.787	145.552	354.906	99.366
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	30.554	13.265	19.713	5.040
Satış iadeleri (-)	(1.139)	(697)	-	-
	<u>25.007.591</u>	<u>10.500.349</u>	<u>11.551.629</u>	<u>4.324.884</u>
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(15.558.012)</u>	<u>(6.331.847)</u>	<u>(9.664.591)</u>	<u>(3.600.214)</u>
Brüt kar	<u>9.449.579</u>	<u>4.168.502</u>	<u>1.887.038</u>	<u>724.670</u>

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan yan ürün satışları toplamı 181.065 bin TL'dir (30 Eylül 2020: 167.808 bin TL).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	(13.063.035)	(5.370.858)	(7.481.136)	(2.812.832)
Personel giderleri	(576.618)	(218.743)	(495.795)	(186.009)
Enerji giderleri	(487.416)	(206.401)	(423.683)	(140.422)
Amortisman ve itfa giderleri	(624.654)	(222.417)	(512.390)	(192.479)
Genel üretim giderleri	(221.266)	(70.431)	(276.752)	(92.362)
Diğer satışların maliyeti	(287.978)	(79.644)	(324.540)	(126.877)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(14.179)	(14.179)	(15.693)	(566)
Müşteri teslim satışlarına ilişkin nakliye giderleri	(216.950)	(122.138)	(76.971)	(27.389)
Stok değer düşüş karşılığı gideri (Not 4)	-	-	(7.054)	(1.267)
Konusu kalmayan stok değer düşüş karşılığı (Not 4)	1.150	32	3.613	504
Diğer	(67.066)	(27.068)	(54.190)	(20.515)
	<u>(15.558.012)</u>	<u>(6.331.847)</u>	<u>(9.664.591)</u>	<u>(3.600.214)</u>

(*) Şirket'in üretim tesislerinde planlı ve/veya beklenmeyen duruşlar sebebiyle oluşan (14.179) bin TL çalışmayan kısım gideri, ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir (30 Eylül 2020: (15.693) bin TL).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Personel giderleri (-)	(25.744)	(9.156)	(20.710)	(7.107)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(25.987)	(8.727)	(15.502)	(5.848)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(691)	(243)	(689)	(246)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(60.813)	(21.477)	(45.526)	(16.746)
	<u>(113.235)</u>	<u>(39.603)</u>	<u>(82.427)</u>	<u>(29.947)</u>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Personel giderleri (-)	(49.494)	(18.642)	(39.164)	(13.496)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(3.827)	(1.377)	(3.140)	(1.155)
Kullanım hakkı itfa giderleri (-)	(2.252)	(854)	(1.767)	(667)
Şüpheli / konusu kalmayan alacak karşılığı (net)	(57)	(1)	(3.119)	(131)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(8.541)	(2.888)	(15.565)	(6.878)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(83.738)	(29.967)	(72.211)	(22.336)
	<u>(147.909)</u>	<u>(53.729)</u>	<u>(134.966)</u>	<u>(44.663)</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>				
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı gelirleri	-	-	16.324	9.155
Reeskont gelirleri	141	47	141	46
Konusu kalmayan karşılıklar	8.968	3.113	1.069	220
Hizmet gelirleri	6.841	2.615	4.832	1.372
Kira ve bakım onarım gelirleri	11.023	3.725	9.720	3.478
Dava gelirleri	62	43	953	909
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	5.753	2.229	2.745	1.130
Sigorta hasar tazminat geliri	8	-	19.258	912
Ardıye gelirleri	1.029	364	1.101	380
Müşteriler gecikme faiz gelirleri	246	35	732	185
Hisse devir sözleşmesi alacak gelirleri	-	-	140.556	5.363
Diğer gelir ve karlar	16.664	4.040	8.551	3.062
	<u>50.735</u>	<u>16.211</u>	<u>205.982</u>	<u>26.212</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>				
Karşılık giderleri	(13.268)	(1.689)	(5.876)	(3.342)
Bağış ve yardımlar	(2.658)	(730)	(1.764)	(596)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı giderleri	(10.145)	(3.695)	(7.616)	(2.855)
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı giderleri	(119.668)	(12.035)	-	-
Ceza giderleri	(3.431)	(2.035)	(334)	(116)
Hizmet giderleri	(1.780)	(686)	(1.637)	(475)
Dava tazminatı giderleri	(3.696)	(272)	(1.618)	(1.039)
Diğer gider ve zararlar	(16.070)	(5.331)	(5.119)	(2.086)
	<u>(170.716)</u>	<u>(26.473)</u>	<u>(23.964)</u>	<u>(10.509)</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
<u>Finansman gelirleri</u>				
Banka mevduatlarından faiz gelirleri	60.759	29.830	1.636	561
Kur farkı gelirleri	-	-	71.464	55.149
İlişkili taraf alacaklarından faiz gelirleri	510.439	244.798	152.510	69.898
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	12.978	11.753	-	-
Diğer finansal gelirler	20.296	1.786	-	-
	<u>604.472</u>	<u>288.167</u>	<u>225.610</u>	<u>125.608</u>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
<u>Finansman giderleri (-)</u>				
Banka kredileri faiz giderleri	(28.833)	(10.996)	(36.529)	(19.228)
Kur farkı gideri (net)	(497.559)	(167.190)	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(40.439)	(18.384)	(28.989)	(10.994)
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri	(25.298)	(8.884)	(22.929)	(7.665)
Diğer finansal giderler	(1.055)	(505)	(4.819)	(1.966)
	<u>(593.184)</u>	<u>(205.959)</u>	<u>(93.266)</u>	<u>(39.853)</u>

(36.257) bin TL borçlanma maliyeti dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (30 Eylül 2020: 1.484 bin TL).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler

Kur riski yönetimi

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

	30 Eylül 2021			
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	1.632.057	851.589	75.823	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	8.237.919	7.028.111	117.533	21
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	42.090	28.885	1.283	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	9.912.066	7.908.585	194.639	21
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	10.433	10.433	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	502.829	422.979	7.757	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	513.262	433.412	7.757	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	10.425.328	8.341.997	202.396	21
10. Ticari Borçlar	1.017.979	839.197	17.330	980
11. Finansal Yükümlülükler	227.471	54.205	16.803	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.583.610	1.555.757	2.701	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	2.829.060	2.449.159	36.834	980
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	709.518	226.441	46.847	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	507.362	507.362	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	1.216.880	733.803	46.847	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	4.045.940	3.182.962	83.681	980
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(715.246)	-	(69.362)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	715.246	-	69.362	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	5.664.142	5.159.035	49.353	(959)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	5.834.469	4.707.171	109.675	(959)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	28.010	-	2.716	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	715.246	-	69.362	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	4.609.424			
26. İthalat	12.509.886			

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla özet finansal durum tablosunda yer alan döviz bakiyeleri varlıklar için: 8,8785 TL = ABD\$ 1, 10,2933 TL = Avro 1; 0,0791 TL = JPY 1 yükümlülükler için: 8,8945 TL = ABD\$ 1, 10,3118 TL = Avro 1, 0,0796 TL = JPY 1 kurlarından çevrilmiştir (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 Eylül 2021		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	515.904	(515.904)
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	515.904	(515.904)
5- Avro net varlık / yükümlülük	122.042	(122.042)
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	(71.525)	71.525
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Avro net etki (5+6+7)	50.517	(50.517)
9- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(7)	7
10- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Japon Yeni net etki (9+10+11)	(7)	7
TOPLAM (4+8+12)	566.414	(566.414)

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi öncesi kar / (zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar/ yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosunda takip edilen finansal araçlar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosunda takip edilen finansal araçlar	Defter değeri
30 Eylül 2021				
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	3.749.969	-	-	3.749.969
Ticari alacaklar	2.850.601	-	-	2.850.601
Finansal yatırımlar	-	-	241	241
Diğer alacaklar	5.863.081	-	-	5.863.081
Türev finansal araçlar	-	18.156	31.140	49.296
Finansal yükümlülükler				
Borçlanmalar	3.754.400	-	-	3.754.400
Ticari borçlar	2.799.641	-	-	2.799.641
Diğer yükümlülükler	327.533	-	-	327.533
Türev finansal araçlar	-	-	-	-
31 Aralık 2020				
Finansal varlıklar				
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
Finansal yükümlülükler				
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 düşünmektedir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

30 Eylül 2021

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	Defter değeri	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	31.140	-	31.140	-
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	18.156	-	18.156	-
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam	49.296	-	49.296	-

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.