

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

**1 Ocak – 31 Mart 2022 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolar**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-41
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-14
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
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER)	33-34
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	34
NOT 16 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	35-41
NOT 17 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	41

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2022	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2022	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
VARLIKLAR	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
DÖNEN VARLIKLAR		1.800.247	26.350.400	1.950.491	25.998.080
Nakit ve Nakit Benzerleri		391.740	5.733.934	662.058	8.824.568
Ticari Alacaklar		215.517	3.154.553	207.529	2.766.145
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	159.271	2.331.268	121.531	1.619.882
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		56.246	823.285	85.998	1.146.263
Diğer Alacaklar		2.775	40.619	4.555	60.718
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	-	-	1.592	21.225
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		2.775	40.619	2.963	39.493
Türev Araçlar		251	3.671	4.110	54.786
Stoklar	4	1.163.761	17.034.088	1.044.265	13.919.002
Peşin Ödenmiş Giderler		17.261	252.657	20.362	271.402
Diğer Dönen Varlıklar		8.942	130.878	7.612	101.459
DURAN VARLIKLAR		2.263.192	33.126.569	2.232.514	29.757.191
Finansal Yatırımlar		27	397	27	361
Diğer Alacaklar		403	5.900	443	5.900
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	27.616	404.225	27.781	370.292
Maddi Duran Varlıklar	6	2.071.255	30.317.161	2.053.188	27.366.949
Kullanım Hakkı Varlıkları		43.303	633.832	43.773	583.444
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6	40.667	595.252	41.231	549.570
Peşin Ödenmiş Giderler		79.921	1.169.802	66.071	880.675
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	3.350	49.032	3.350	44.650
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		76.571	1.120.770	62.721	836.025
TOPLAM VARLIKLAR		4.063.439	59.476.969	4.183.005	55.755.271

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

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2022	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2022	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
KAYNAKLAR					
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		938.469	13.761.354	643.508	8.592.839
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	426.664	6.256.381	151.482	2.022.735
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	30.693	450.060	58.350	779.150
Ticari Borçlar		294.338	4.316.173	235.240	3.141.247
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	51.607	756.745	32.613	435.475
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		242.731	3.559.428	202.627	2.705.772
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	5.842	85.664	7.461	99.622
Diğer Borçlar		8.841	129.633	5.827	77.807
Türev Araçlar		694	10.180	232	3.093
Ertelenmiş Gelirler		55.582	815.021	38.655	516.163
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11	102.035	1.496.186	139.903	1.868.124
Kısa Vadeli Karşılıklar	8	6.432	94.309	6.125	81.784
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		7.348	107.747	233	3.114
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		587.540	8.615.432	599.510	8.005.263
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	168.305	2.467.941	168.572	2.250.936
Uzun Vadeli Karşılıklar	9	46.834	686.755	48.513	647.797
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		46.834	686.755	48.513	647.797
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	11	372.401	5.460.736	382.425	5.106.530
ÖZKAYNAKLAR		2.537.430	37.100.183	2.939.987	39.157.169
Ödenmiş Sermaye	12	1.474.105	2.900.000	1.474.105	2.900.000
Sermaye Düzeltme Farkları		85	164	85	164
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(29.794)	22.338.703	(29.794)	23.500.964
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(29.794)	(166.482)	(29.794)	(166.482)
Yabancı Para Çevrim Farkları		-	22.505.185	-	23.667.446
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(367)	(5.388)	809	10.809
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		(367)	(5.388)	809	10.809
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		482.127	3.049.060	423.834	2.193.560
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		419.842	6.156.362	305.797	4.083.318
Net Dönem Karı veya Zararı		191.432	2.661.282	765.151	6.468.354
TOPLAM KAYNAKLAR		4.063.439	59.476.969	4.183.005	55.755.271

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
Hasılat	13	1.121.508	15.591.204	755.289	5.562.625
Satışların Maliyeti	13	(800.976)	(11.135.167)	(491.801)	(3.622.064)
BRÜT KAR		320.532	4.456.037	263.488	1.940.561
Pazarlama Giderleri	14	(4.694)	(65.251)	(4.463)	(32.870)
Genel Yönetim Giderleri	14	(6.216)	(86.421)	(5.508)	(40.564)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(26)	(357)	(6)	(46)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	1.683	23.402	1.762	12.976
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	14	(3.687)	(51.293)	(5.764)	(42.449)
ESAS FAALİYET KARI		307.592	4.276.117	249.509	1.837.608
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		10	142	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(18)	(245)	(194)	(1.423)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	5	(165)	(2.287)	(573)	(4.223)
FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		307.419	4.273.727	248.742	1.831.962
Finansman Gelirleri	15	24.531	341.036	17.334	127.662
Finansman Giderleri	15	(48.171)	(669.671)	(43.296)	(265.570)
VERGİ ÖNCESİ KAR		283.779	3.945.092	222.780	1.694.054
Vergi (Gideri) Geliri	11	(92.347)	(1.283.810)	(79.332)	(637.572)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(102.038)	(1.418.528)	(55.460)	(461.759)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		9.691	134.718	(23.872)	(175.813)
DÖNEM KARI		191.432	2.661.282	143.448	1.056.482
Pay Başına Kazanç (1 TL nominal bedelli)			0,9177		0,3643

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

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021
Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
DÖNEM KARI	191.432	2.661.282	143.448	1.056.482
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	-	3.997.929	-	2.700.539
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar				
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	(1.508)	(20.765)	-	-
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11 332	4.568	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(1.176)	3.981.732	-	2.700.539
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	190.256	6.643.014	143.448	3.757.021

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

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Toplam Özkaynaklar
				Yabancı Para Çevrim Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	
(Denetimden Geçmemiş)										
1 Ocak 2022		2.900.000	164	23.667.446	(166.482)	10.809	2.193.560	4.083.318	6.468.354	39.157.169
Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	-	2.661.282	2.661.282
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	3.997.929	-	(16.197)	-	-	-	3.981.732
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	3.997.929	-	(16.197)	-	-	2.661.282	6.643.014
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	2.1	-	-	(5.160.190)	-	-	-	5.160.190	-	-
Kar Payları (*)		-	-	-	-	-	-	(8.700.000)	-	(8.700.000)
Transferler		-	-	-	-	-	855.500	5.612.854	(6.468.354)	-
31 Mart 2022		2.900.000	164	22.505.185	(166.482)	(5.388)	3.049.060	6.156.362	2.661.282	37.100.183
(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		-	-	-	-	-	-	-	1.056.482	1.056.482
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	2.700.539	-	-	-	-	-	2.700.539
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	2.700.539	-	-	-	-	1.056.482	3.757.021
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	2.1	-	-	(868.238)	-	-	-	868.238	-	-
Kar Payları (*)		-	-	-	-	-	-	(3.712.000)	-	(3.712.000)
Transferler		-	-	-	-	-	356.700	2.066.649	(2.423.349)	-
31 Mart 2021		2.900.000	164	10.906.603	(54.295)	-	1.758.560	5.458.324	1.056.482	22.025.838

(*) Şirket'in 17 Mart 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda hisse başına düşen kar payı: 3,00 TL (2021: 1,28 TL) olmak üzere 2021 yılı ve geçmiş yıl karlarından 8.700.000 bin TL (16 Mart 2021: 3.712.000 bin TL) nakit temettü dağıtılmasına ilişkin karar oy birliği ile onaylanmıştır. Kar payı dağıtımına 22 Mart 2022 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 31 Mart 2022 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.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021 Bin TL
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	Not	107.599	1.457.089	139.982	1.219.739
Dönem Karı (Zararı)		191.432	2.661.282	143.448	1.056.482
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		93.367	1.209.417	70.595	730.899
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	13/14	27.401	380.910	25.821	190.170
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(23)	(318)	(71)	(559)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	-	11	47
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4	(23)	(318)	(82)	(606)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		4.134	57.477	3.549	26.156
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	3.361	46.730	2.305	16.988
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	773	10.747	1.244	9.168
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(15.777)	(219.343)	(13.607)	(100.212)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	15	(23.094)	(321.052)	(14.824)	(109.180)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	15	9.586	133.258	2.127	15.669
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(2.269)	(31.549)	(910)	(6.701)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(13.419)	(275.525)	(7.640)	(27.874)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(1.437)	(19.984)	-	-
Türev Finan. Araç. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzelt.		(1.437)	(19.984)	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlg. Düzelt.	5	165	2.287	573	4.223
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11	92.347	1.283.810	79.332	637.572
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		8	103	194	1.423
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzelt.		8	103	194	1.423
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(32)	-	(17.556)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(36.706)	(537.269)	(24.309)	(202.404)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(6.367)	(93.194)	16.604	138.245
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(37.740)	(552.404)	48.200	401.313
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		31.373	459.210	(31.596)	(263.068)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		228	3.337	532	4.430
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		228	3.337	532	4.430
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		3.859	56.485	-	-
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(118.207)	(1.730.204)	(43.450)	(361.769)
Pesin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		3.070	44.932	(2.591)	(21.575)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		59.098	865.023	(21.029)	(175.088)
İlişkili Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		18.994	278.017	27.231	226.725
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		40.104	587.006	(48.260)	(401.813)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.213	17.755	5.202	43.312
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		1.213	17.755	5.202	43.312
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		391	5.723	-	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		20.009	292.874	20.423	170.041
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(1.330)	(19.467)	(556)	(4.629)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		21.339	312.341	20.979	174.670
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		248.093	3.333.430	189.734	1.584.977
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	9	(567)	(7.883)	(1.102)	(8.119)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	8	(21)	(290)	(40)	(296)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	11	(139.906)	(1.868.168)	(48.610)	(356.823)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(60.151)	(922.342)	(35.449)	(318.992)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		25	364	(1)	2
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		25	364	(1)	2
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(46.328)	(644.052)	(55.050)	(405.445)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(46.307)	(643.755)	(54.791)	(403.531)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(21)	(297)	(259)	(1.914)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(13.848)	(278.654)	18.743	80.059
Alınan Temettüller		-	-	859	6.392
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(307.432)	(4.646.992)	(23.180)	(935.274)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		305.695	4.249.766	51.854	379.211
Kredilerden Nakit Girişleri		305.695	4.249.766	51.854	379.211
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(50.244)	(609.527)	(6.028)	(42.504)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(50.244)	(609.527)	(6.028)	(42.504)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış		1.592	21.225	391.889	2.338.902
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(88)	(1.227)	(82)	(608)
Ödenen Temettüller		(589.689)	(8.656.991)	(474.990)	(3.710.391)
Ödenen Faiz		(1.755)	(24.396)	(710)	(9.527)
Alınan Faiz		27.057	374.158	14.887	109.643
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(259.984)	(4.112.245)	81.353	(34.527)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(7.021)	1.065.661	(8.422)	646.938
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(267.005)	(3.046.584)	72.931	612.411
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		658.673	8.779.460	5.259	38.603
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		391.668	5.732.876	78.190	651.014

- 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz tahakkuku toplamı 1.058 bin TL’dir (72 bin USD) (31 Mart 2021: 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.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Şirket İsmi	Faaliyette Bulunduğu Ülke	Faaliyet Alanı	2022 İştirak Oranı %	2021 İştirak Oranı %
Teknopark Hatay A.Ş.	Türkiye	Ar-Ge Merkezi	5	5
İsdemir Linde Gaz Ortak. A.Ş.	Türkiye	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı	50	50

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

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
	Kişi	Kişi
Saat Ücretli	3.101	3.124
Aylık Ücretli	1.666	1.675
	4.767	4.799

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.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket, bu çerçevede özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2021 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:

- 31 Mart 2022 tarihli özet finansal durum tablosundaki varlıklar T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla geçerli döviz alış kuru olan 14,6371 TL = 1 ABD Doları, yükümlülükler ise yine T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru olan 14,6635 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2021 döviz alış kuru: 13,3290 TL = 1 ABD Doları, döviz satış kuru: 13.3530 TL = 1 ABD Doları).
- 31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tabloları, 2022 yılı Ocak – Mart dönemi üç aylık ortalama 13,9020 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Mart 2021: 7,3649 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 31 Mart 2022 tarihli özet finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru 14,6635 TL = 1 ABD Doları ile TL'ye çevrilerek sunulmuştur (31 Aralık 2021: 13.3530 TL = 1 ABD Doları).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet finansal durum tablolarında ve 31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla sona eren üç 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 27 Nisan 2022 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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 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.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)	Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar
TMS 16 (Değişiklikler)	Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar
TMS 37 (Değişiklikler)	Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti
TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler (2018-2020)	TFRS 1, TFRS 9’a Yapılan Değişiklikler
TFRS 16 (Değişiklikler)	COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

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

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

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

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

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

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

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

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

“TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması’nda Yapılan Değişiklik”, standardın D16 (a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

“TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan 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 16 (Değişiklikler) COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KKGK”) Haziran 2020’de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya 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, KKGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

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

Şirket yönetimi, 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Şirket’in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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 4 (Değişiklikler)	:TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması
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
TFRS 17 (Değişiklikler)	:Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

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 Sözleşmeleri'nin 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, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği 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.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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 oluştuğu 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.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir. Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet finansal tablolar, TFRS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet finansal tablolar, 31 Aralık 2021 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 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla iştiraklerin oy hakları ve etkin ortaklık oranları 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla raporlanan oranlardan herhangi bir değişiklik göstermemiştir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 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.

1 Ocak 2021 tarihli özet finansal durum tablosunda yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

	(Önceden Raporlanan)	(Yeniden Düzenlenmiş)	(Değişim)
Hesap ismi	1 Ocak 2021	1 Ocak 2021	1 Ocak 2021
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)
			-

2.6 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Rusya Federasyonu Silahlı Kuvvetleri tarafından Ukrayna'ya yönelik olarak başlatılan askeri operasyona yanıt olarak ABD ve İngiltere'nin liderliğinde G-7 ve AB ülkelerinin katılımıyla genişleyen yaptırımlar Rusya'yı küresel sistemden, ulaşım ve iletişim ağlarından tamamen izole etmeyi amaçlayan adımlar şeklinde uygulamaya konulmuştur. Uygulanan yaptırımlar küresel ekonomi ve finansal piyasalarda önemli etkiler yaratmıştır. Yaptırımların etkileri ile ilgili gelişmeler yakından takip edilmektedir. Yaptırımların ve savaşın; Rusya ve Ukrayna ile ekonomik ilişkileri bulunan Şirket'in tedarik zincirleri, satış kanalları, tedarikçi ve müşteri portföyü tarafındaki etkilerinin analizleri yapılmaktadır. Oluşan belirsizlikler ve riskler, gerekli risk yönetimi ve stres testleri ile tespit edilmekte ve bunların Şirket'in karlılık, likidite ve operasyonları üzerindeki etkileri sürekli olarak ölçümlenmektedir.

2.7 Bölümlere Göre Raporlama

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

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

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	2.204.161	1.573.663
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽³⁾	29.267	33.642
OYAK İnşaat A.Ş. ⁽³⁾	5	5
OYAK Sentetik Karbon Ürünleri San ve Tic. A.Ş. ⁽³⁾	12	3
Erdemir Asia Pacific PTE LTD ⁽²⁾	37.650	-
Erdemir Romania SRL ⁽²⁾	41.636	-
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	18.537	12.569
	<u>2.331.268</u>	<u>1.619.882</u>

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	-	21.225
	<u>-</u>	<u>21.225</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.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u>		
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	49.032	44.650
	<u>49.032</u>	<u>44.650</u>

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler sabit kıymet avans işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	572.326	241.994
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	13.476	10.036
Erdemir Asia Pacific PTE LTD ⁽²⁾	-	96.114
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	11.401	11.401
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	5.389	5.260
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	17.526	14.505
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	3.333	1.777
Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	24.085	5.341
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. ⁽²⁾	100.088	25.619
Diğer	9.121	23.428
	<u>756.745</u>	<u>435.475</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.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki satışların detayları aşağıdaki gibidir:

<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>	<u>1 Ocak – 31 Mart 2022</u>	<u>1 Ocak – 31 Mart 2021</u>
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	10.555.972	4.054.790
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	1.369	597
Erdemir Romania SRL ⁽²⁾	59.306	-
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	7	28
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽³⁾	11.915	11.245
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽³⁾	26.548	4.836
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	599	449
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	93	64
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	258	225
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	45.522	16.461
Diğer	202	95
	<u>10.701.791</u>	<u>4.088.790</u>

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

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki alımların detayları aşağıdaki gibidir:

<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>	<u>1 Ocak – 31 Mart 2022</u>	<u>1 Ocak – 31 Mart 2021</u>
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. ⁽³⁾	14.973	3.119
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽³⁾	15.968	4.016
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	1.124.123	541.013
Erdemir Asia Pacific PTE LTD ⁽²⁾	1.614.250	365.320
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	127.814	15.669
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	36.510	21.038
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽³⁾	-	10.988
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	13.817	15.830
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	26.727	15.521
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	4.494	3.011
Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	32.904	9.051
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	68.702	30.041
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	42.951	19.689
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. ⁽²⁾	89.296	6.051
Diğer	5.859	1.930
	<u>3.218.388</u>	<u>1.062.287</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.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

Şirket, 31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde tümü vadeli satış faiz geliri olmak üzere ilişkili taraf işlemlerinden 27.423 bin TL finansman geliri elde etmiştir (31 Mart 2021: 113.871 bin TL).

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

Ara dönem itibarıyla ticari mal statüsünde gerçekleştirilen bakiyeler teminatlı ve ödemeleri nakit bazlıdır. Diğer alacak bakiyeleri ise teminatsız, faizli ve ödemeleri nakit bazlıdır. 31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde Şirket ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2021: Yoktur).

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket'in üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. 31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait Şirket'in üst düzey yöneticilerine tamamı kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 4.976 bin TL'dir (31 Mart 2021: 861 bin TL).

NOT 4 – STOKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	5.897.483	4.564.939
Yarı mamuller	3.231.520	3.568.046
Mamuller	2.513.392	1.527.976
Yedek parçalar	1.394.934	1.260.562
Yoldaki mallar	3.539.123	2.681.929
Diğer stoklar	871.702	692.917
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(414.066)	(377.367)
	<u>17.034.088</u>	<u>13.919.002</u>

Stok değer düşüş karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Açılış bakiyesi	377.367	211.305
Konusu kalmayan karşılık (-)	(318)	(606)
Çevrim farkı	37.017	28.290
Kapanış bakiyesi	<u>414.066</u>	<u>238.989</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 ayırmaktadır. Dönem içerisinde ayrılan ve konusu kalmayan karşılık satışların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir (Not 13).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

<i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i>	Oy hakkı oranı (%)	31 Mart 2022	Oy hakkı oranı (%)	31 Aralık 2021	Faaliyet alanı
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	50	404.225	50	370.292	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Toplam varlıklar	854.398	778.957
Toplam yükümlülükler	45.948	38.373
Net varlıklar	808.450	740.584
Net varlıklardaki Şirket'in payı	404.225	370.292

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenmiş Sermaye	140.000	140.000

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 142.727 bin TL (31 Aralık 2021: 132.460 bin TL) indirim hakkı bulunmaktadır. Raporlama dönemi itibarıyla ilave yatırım indirimi hakkı 10.267 bin TL (Şirket kar veya zarar tablosuna etkisi 5.134 bin TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı finansal tablolarda kayıtlara alınmıştır.

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

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Hasılat	79.989	33.535
Faaliyet karı	14.352	7.635
Net dönem (zararı) karı	(4.573)	(8.446)
Net dönem (zararındaki) karındaki Şirket'in payı	(2.287)	(4.223)

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	66.051.606	34.530.027
Birikmiş amortisman	(38.684.657)	(20.600.763)
Net kayıtlı değer	27.366.949	13.929.264
Dönem başı net kayıtlı değer	27.366.949	13.929.264
Girişler (*)	633.579	387.225
Çıkışlar (-)	(467)	(1.425)
<i>Maliyet değeri</i>	(4.803)	(6.430)
<i>Birikmiş amortisman</i>	4.336	5.005
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	(537)	-
Yabancı para çevrim farkları	2.699.058	1.893.615
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	6.515.819	4.685.984
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	(3.816.761)	(2.792.369)
Cari dönem amortismanı (-)	(381.421)	(205.418)
Dönem sonu net kayıtlı değer	30.317.161	16.003.261
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	73.195.664	39.596.806
Birikmiş amortisman	(42.878.503)	(23.593.545)
Net kayıtlı değer	30.317.161	16.003.261

(*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti (10.176) bin TL'dir (31 Mart 2021: (16.306) bin TL).

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (31 Mart 2021: Yoktur).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	1.078.849	578.179
Birikmiş amortisman	(529.279)	(274.736)
Net kayıtlı değer	549.570	303.443
Dönem başı net kayıtlı değer	549.570	303.443
Girişler	297	1.914
Maddi duran varlıklardan transferler	537	-
Yabancı para çevrim farkları	53.520	40.428
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	105.922	77.873
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	(52.402)	(37.445)
Dönem itfa payı (-)	(8.672)	(4.290)
Dönem sonu net kayıtlı değer	595.252	341.495
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	1.185.605	657.966
Birikmiş amortisman	(590.353)	(316.471)
Net kayıtlı değer	595.252	341.495

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (31 Mart 2021: Yoktur).

Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve 7.733 bin TL (31 Mart 2021: 3.620 bin TL) tutarındaki kullanım hakkı varlıklardan oluşan toplam amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Üretim ile ilişkilendirilen	373.542	200.675
Genel yönetim giderleri	4.174	1.848
Pazarlama giderleri	14.069	7.887
Esas faaliyetlerden diğer giderler	6.041	2.918
	397.826	213.328

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla borçlanma detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli banka kredileri	6.256.381	2.022.735
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	410.942	741.499
Uzun vadeli banka kredileri	2.226.114	2.016.952
Toplam banka kredileri	8.893.437	4.781.186
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kısımları	39.897	39.542
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kıs. maliyeti (-)	(779)	(1.891)
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	946.476	945.836
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti (-)	(704.649)	(711.852)
Toplam kiralama işlemlerinden borçlanmalar	280.945	271.635
Toplam borçlanmalar	9.174.382	5.052.821

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kredilerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Mart 2022
Sabit	ABD Doları	1,47	3.879.487	-	3.879.487
Değişken	ABD Doları	Libor+2,01	11.230	1.520.650	1.531.880
Faizsiz	Türk Lirası	-	23.575	-	23.575
Değişken	Avro	Euribor+0,87	326.409	705.464	1.031.873
Sabit	Türk Lirası	22,11	2.426.622	-	2.426.622
			6.667.323	2.226.114	8.893.437

31 Aralık 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	31 Aralık 2021
Sabit	ABD Doları	1,29	2.469.539	-	2.469.539
Değişken	ABD Doları	Libor+2,12	3.265	1.253.168	1.256.433
Faizsiz	Türk Lirası	-	18.615	-	18.615
Değişken	Avro	Euribor+1,01	272.815	763.784	1.036.599
			2.764.234	2.016.952	4.781.186

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR (devamı)

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

	31 Mart 2022			31 Aralık 2021		
	Banka Kredileri	Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlanmalar	Banka Kredileri	Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlanmalar
1 yıl içerisinde	6.667.323	39.118	6.706.441	2.764.234	37.651	2.801.885
1 – 2 yıl arası	119.460	35.411	154.871	191.768	34.180	225.948
2 – 3 yıl arası	911.351	29.104	940.455	786.131	28.667	814.798
3 – 4 yıl arası	177.669	23.995	201.664	138.300	23.211	161.511
4 – 5 yıl arası	155.721	20.853	176.574	176.912	20.173	197.085
5 yıl ve üzeri	861.913	132.464	994.377	723.841	127.753	851.594
	8.893.437	280.945	9.174.382	4.781.186	271.635	5.052.821

NOT 8 – KARŞILIKLAR

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları	81.811	68.859
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	9.552	9.932
Ecrimisil karşılığı	2.946	2.993
	94.309	81.784

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Şirket tarafından açılan davalar	186.347	165.908
Şirket tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar	5.771	5.171

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Şirket’e karşı açılan davalar	59.075	49.756
Şirket’e karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	81.811	68.859

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

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

	1 Ocak 2022	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	31 Mart 2022
Dava karşılıkları	68.859	11.481	(290)	(305)	2.066	81.811
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	9.932	-	-	(374)	(6)	9.552
Ecrimisil karşılığı	2.993	190	-	(245)	8	2.946
	<u>81.784</u>	<u>11.671</u>	<u>(290)</u>	<u>(924)</u>	<u>2.068</u>	<u>94.309</u>

	1 Ocak 2021	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	31 Mart 2021
Dava karşılıkları	49.763	9.097	(296)	(65)	1.586	60.085
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	9.938	206	-	-	7	10.151
Ecrimisil karşılığı	2.542	165	-	(235)	8	2.480
	<u>62.243</u>	<u>9.468</u>	<u>(296)</u>	<u>(300)</u>	<u>1.601</u>	<u>72.716</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 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. Bu 68 dosyadan 45 adedi Şirket lehine kesinleşmiştir. Şirket tarafından bu konuda açılan toplam dava sayısı 80 adet olup, 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:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	48.140	81.359
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	37.524	18.263
	<u>85.664</u>	<u>99.622</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	530.079	505.562
Kıdem teşvik primi karşılığı	96.191	90.872
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	60.485	51.363
	<u>686.755</u>	<u>647.797</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.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen birim kredi yöntemi kullanılmıştır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar önceki dönem ile aynıdır.

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 31 Mart 2022 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 ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların isteğe bağlı ayrılma oranlarının, geçmiş hizmet süresine tabi olacağı varsayılmış ve geçmiş tecrübenin analizi yapılarak toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünü hesaplamak için varsayılan, gelecekte beklenen isteğe bağlı ayrılma beklentisi hesaplama yansıtılmıştır. Buna göre raporlama dönemi itibarıyla yapılan aktüeryal hesaplamalarda çalışanların kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, geçmiş hizmet süresi arttıkça azalan oranlarda olacak şekilde hesaplama 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.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Dönem başı itibarıyla karşılık	505.562	313.567
Hizmet maliyeti	8.657	4.960
Faiz maliyeti	22.673	9.320
Ödenen tazminatlar	(7.104)	(7.492)
Çevrim farkı	291	206
Dönem sonu itibarıyla karşılık	530.079	320.561

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

Kıdem teşvik primi karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Dönem başı itibarıyla karşılık	90.872	50.568
Hizmet maliyeti	2.159	1.202
Faiz maliyeti	3.092	1.535
Çevrim farkı	68	105
Dönem sonu itibarıyla karşılık	96.191	53.410

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Dönem başı itibarıyla karşılık	51.363	39.021
Dönem içerisindeki artış	10.149	3.625
Ödenen birikmiş izin (-)	(779)	(627)
Konusu kalmayan karşılık (-)	-	(3.654)
Çevrim farkı	(248)	61
Dönem sonu itibarıyla karşılık	60.485	38.426

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – TAAHHÜTLER

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminat mektupları	3.228.371	2.503.967
	3.228.371	2.503.967

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	66.992	64.495
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	-	-
	66.992	64.495

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı % 0'dır (31 Aralık 2021: % 0).

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Türk Lirası	34.421	34.321
Avro	32.571	30.174
	66.992	64.495

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
2021 yılı kurumlar vergisi	4.615.442	-
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	1.496.230	4.615.442
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(4.615.486)	(2.747.318)
	<u>1.496.186</u>	<u>1.868.124</u>
	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	1.418.528	461.759
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	(134.718)	175.813
	<u>1.283.810</u>	<u>637.572</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 %22'dir (2021: %25).

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; 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %23 belirlenmiştir. Kurumlar Vergisi Kanunu 32. Maddesi'ne eklenen değişiklikle üretim faaliyetinden elde edilen kazançlar ile ihracattan elde edilen kazançlara bu oranlar 1 puan indirimli uygulanacaktır.

Şirket tarafından 2022 yılı üç aylık ara dönemde yapılan kurumlar vergisi ödemeleri toplamı 1.868.168 bin TL'dir (31 Mart 2021: 356.823 bin TL).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı için kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: %25).

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.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – 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 Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici madde uyarınca; 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 2021: %10).

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	138.944	130.994
Kiralama işlemlerinden borçlar	56.189	54.327
Dava karşılıkları	18.022	15.198
Alacak reeskont düzeltmesi	4.931	4.949
Diğer	29.146	33.044
	<u>247.232</u>	<u>238.512</u>
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(4.973.937)	(4.504.212)
Kullanım hakkı varlıkları	(127.274)	(117.305)
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(11.725)	(12.328)
Türev ürünlerin rayiç değer düzeltmesi	-	(11.394)
Stoklar	(595.032)	(699.803)
	<u>(5.707.968)</u>	<u>(5.345.042)</u>
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) net	<u>(5.460.736)</u>	<u>(5.106.530)</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.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Açılış bakiyesi	(5.106.530)	(2.158.103)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	134.718	(175.813)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) ile ilişkilendirilen kısım	4.568	-
Çevrim farkı	(493.492)	(312.679)
Kapamış bakiyesi	(5.460.736)	(2.646.595)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
<u>Vergi karşılığının mutabakatı</u>		
Vergi öncesi kar	3.945.092	1.694.054
Yasal vergi oranı	22%	20%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi	(867.920)	(338.811)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(135)	(644)
- Vergiye tabi olmayan gelirler	77	1.278
- Çevrim farklarının etkisi (*)	(415.832)	(299.395)
Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri	(1.283.810)	(637.572)

(*) 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:

	(%)	31 Mart 2022	(%)	31 Aralık 2021
<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.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 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 801.929 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 - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
<u>Hasılat</u>		
Yurt içi satış gelirleri	13.038.610	4.895.763
Yurt dışı satış gelirleri	2.204.256	526.405
Diğer gelirler (*)	316.627	133.748
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	33.315	6.981
Satış iadeleri (-)	(1.604)	(272)
	<u>15.591.204</u>	<u>5.562.625</u>
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(11.135.167)</u>	<u>(3.622.064)</u>
Brüt kar	<u>4.456.037</u>	<u>1.940.561</u>

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan yan ürün satışları toplamı 165.870 bin TL'dir (31 Mart 2021: 61.958 bin TL).

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

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	(9.494.440)	(2.931.965)
Personel giderleri	(287.106)	(148.914)
Enerji giderleri	(591.081)	(118.325)
Amortisman ve itfa giderleri	(356.626)	(177.517)
Genel üretim giderleri	(93.086)	(45.654)
Diğer satışların maliyeti	(141.598)	(152.480)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(3.594)	-
Müşteri teslim satışlarına ilişkin nakliye giderleri	(111.390)	(29.502)
Konusu kalmayan stok değer düşüş karşılığı (Not 4)	318	606
Diğer	(56.564)	(18.313)
	<u>(11.135.167)</u>	<u>(3.622.064)</u>

(*) Şirket'in üretim tesislerinde planlı ve/veya beklenmeyen duruşlar sebebiyle oluşan (3.594) bin TL çalışmayan kısım gideri, ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir (31 Mart 2021: Yoktur).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Personel giderleri (-)	(12.099)	(7.009)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(14.069)	(7.887)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(72)	(204)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(39.011)	(17.770)
	<u>(65.251)</u>	<u>(32.870)</u>

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

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Personel giderleri (-)	(28.195)	(12.905)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(2.482)	(1.146)
Kullanım hakkı itfa giderleri (-)	(1.692)	(702)
Şüpheli / konusu kalmayan alacak karşılığı (net)	-	(47)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(884)	(2.883)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(53.168)	(22.881)
	<u>(86.421)</u>	<u>(40.564)</u>

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

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>		
Reeskont gelirleri	78	47
Konusu kalmayan karşılıklar	679	65
Hizmet gelirleri	3.743	1.982
Kira ve bakım onarım gelirleri	4.418	3.657
Dava gelirleri	42	11
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	1.978	1.485
Ardıye gelirleri	2.382	298
Müşteriler gecikme faiz gelirleri	161	165
Diğer gelir ve karlar	9.921	5.266
	<u>23.402</u>	<u>12.976</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>		
Karşılık giderleri	(11.481)	(9.303)
Bağış ve yardımlar	(9.218)	(1.095)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı giderleri	(6.041)	(2.918)
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı giderleri	(8.793)	(21.550)
Ceza giderleri	(75)	(102)
Hizmet giderleri	(1.536)	(544)
Dava tazminatı giderleri	(568)	(2.184)
Diğer gider ve zararlar	(13.581)	(4.753)
	<u>(51.293)</u>	<u>(42.449)</u>

NOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
<u>Finansman gelirleri</u>		
Banka mevduatlarından faiz gelirleri	321.052	1.048
İlişkili taraf alacaklarından faiz gelirleri	-	108.132
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	19.984	-
Diğer finansal gelirler	-	18.482
	<u>341.036</u>	<u>127.662</u>

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

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
<u>Finansman giderleri (-)</u>		
Banka kredileri faiz giderleri	(123.683)	(7.719)
Kur farkı gideri (net)	(508.103)	(238.815)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(25.765)	(10.855)
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri	(9.575)	(7.950)
Diğer finansal giderler	(2.545)	(231)
	<u>(669.671)</u>	<u>(265.570)</u>

(10.176) bin TL borçlanma maliyeti dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (31 Mart 2021: (16.306) bin TL).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 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:

	31 Mart 2022			
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	86.209	44.570	2.557	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.319.258	1.260.444	3.611	21
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	51.428	38.015	824	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	1.456.895	1.343.029	6.992	21
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	6.297	6.297	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	800.311	504.697	18.152	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	806.608	510.994	18.152	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	2.263.503	1.854.023	25.144	21
10. Ticari Borçlar	1.500.387	1.310.741	11.621	490
11. Finansal Yükümlülükler	2.815.724	2.489.315	20.007	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.396.723	2.342.118	3.347	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	6.712.834	6.142.174	34.975	490
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	947.292	241.827	43.241	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	686.755	686.755	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	1.634.047	928.582	43.241	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	8.346.881	7.070.756	78.216	490
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(148.628)	-	(9.110)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	148.628	-	9.110	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(6.232.006)	(5.216.733)	(62.182)	(469)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(6.935.117)	(5.759.445)	(72.048)	(469)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	391	-	24	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	148.628	-	9.110	-
24. Döviz yüküm. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	2.370.126			
26. İthalat	8.307.287			

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2021			
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	371.766	36.314	22.235	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	6.007.940	4.756.126	82.975	21
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	53.405	39.875	897	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	6.433.111	4.832.315	106.107	21
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	6.262	6.262	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	573.035	501.880	4.716	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	579.297	508.142	4.716	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	7.012.408	5.340.457	110.823	21
10. Ticari Borçlar	1.046.855	822.708	14.650	23.514
11. Finansal Yükümlülükler	329.081	56.267	18.051	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.392.331	2.386.297	399	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	3.768.267	3.265.272	33.100	23.514
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	997.768	233.984	50.535	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	647.797	647.797	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	1.645.565	881.781	50.535	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	5.413.832	4.147.053	83.635	23.514
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(739.780)	-	(48.947)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	739.780	-	48.947	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	858.796	1.193.404	(21.759)	(23.493)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	972.136	651.649	21.575	(23.493)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	36.897	-	2.441	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	739.780	-	48.947	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	7.338.121			
26. İthalat	18.852.985			

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 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, Avro ve Japon Yeni kurlarındaki %10'luk (+/-) değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan % 10'luk oran, kur riskinin üst düzey yönetime Şirket içinde raporlanması sırasında kullanılan oran olup, yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade eder.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla özet finansal durum tablosunda yer alan döviz bakiyeleri varlıklar için: 14,6371 TL = ABD\$ 1, 16,2855 TL = Avro 1; 0,1199 TL = JPY 1 yükümlülükler için: 14,6635 TL = ABD\$ 1, 16,3148 TL = Avro 1, 0,1207 TL = JPY 1 kurlarından çevrilmiştir (31 Aralık 2021: Varlıklar için: 13.3290 TL = ABD\$ 1, 15,0867 TL = Avro 1; 0,1155 TL = JPY, 1 Yükümlülükler için: 13.3530 TL = ABD\$ 1, 15,1139 TL = Avro 1, 0,1163 TL = JPY 1).

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi öncesi kar / (zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Mart 2022		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(521.673)	521.673
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(521.673)	521.673
5- Avro net varlık / yükümlülük	(86.660)	86.660
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	(14.863)	14.863
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Avro net etki (5+6+7)	(101.523)	101.523
9- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(5)	5
10- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Japon Yeni net etki (9+10+11)	(5)	5
TOPLAM (4+8+12)	(623.201)	623.201

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 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 2021		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	119.340	(119.340)
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	119.340	(119.340)
5- Avro net varlık / yükümlülük	40.790	(40.790)
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	(73.978)	73.978
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Avro net etki (5+6+7)	(33.188)	33.188
9- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(272)	272
10- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Japon Yeni net etki (9+10+11)	(272)	272
TOPLAM (4+8+12)	85.880	(85.880)

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 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
31 Mart 2022				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	5.733.934	-	-	5.733.934
Ticari alacaklar	3.154.553	-	-	3.154.553
Finansal yatırımlar	-	-	397	397
Diğer alacaklar	46.519	-	-	46.519
Türev finansal araçlar	-	3.280	391	3.671
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Borçlanmalar	9.174.382	-	-	9.174.382
Ticari borçlar	4.316.173	-	-	4.316.173
Diğer yükümlülükler	880.285	-	-	880.285
Türev finansal araçlar	-	10.180	-	10.180
31 Aralık 2021				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	8.824.568	-	-	8.824.568
Ticari alacaklar	2.766.145	-	-	2.766.145
Finansal yatırımlar	-	-	361	361
Diğer alacaklar	66.618	-	-	66.618
Türev finansal araçlar	-	13.939	40.847	54.786
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Borçlanmalar	5.052.821	-	-	5.052.821
Ticari borçlar	3.141.247	-	-	3.141.247
Diğer yükümlülükler	604.034	-	-	604.034
Türev finansal araçlar	-	-	3.093	3.093

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

31 Mart 2022

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	391	-	391	-
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	3.280	-	3.280	-
Türev finansal yükümlülükler	(10.180)	-	(10.180)	-
Toplam	(6.509)	-	(6.509)	-

31 Aralık 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	40.847	-	40.847	-
Türev finansal yükümlülükler	(3.093)	-	(3.093)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	13.939	-	13.939	-
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam	51.693	-	51.693	-

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

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

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

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

NOT 17 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliğ’in 8. maddesinde bedeli döviz cinsinden veyahut dövize endeksli olarak belirlenebilecek işlemler belirtilmiştir. 19 Nisan 2022 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan değişiklik sonrası Türkiye’de yerleşik kişilerin kendi aralarında akdedecekleri; taşıt satış sözleşmeleri dışında kalan menkul satış sözleşmelerinde, sözleşme bedelini ve bu sözleşmelerden kaynaklanan diğer ödeme yükümlülüklerini, döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak kararlaştırmaları mümkün olmakla birlikte sözleşme konusu ödeme yükümlülüklerinin Türk parası cinsinden yerine getirilmesi ve kabul edilmesi zorunlu hale getirilmiştir.