

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

**1 Ocak – 30 Eylül 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	7-44
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	32-33
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER)	34-36
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	37
NOT 16 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	38-44
NOT 17 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	44

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2022	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 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		1.962.394	36.340.995	1.950.491	25.998.080
Nakit ve Nakit Benzerleri		246.252	4.560.267	662.058	8.824.568
Ticari Alacaklar		306.429	5.674.660	207.529	2.766.145
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	250.103	4.631.582	121.531	1.619.882
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		56.326	1.043.078	85.998	1.146.263
Diğer Alacaklar		2.451	45.395	4.555	60.718
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	-	-	1.592	21.225
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		2.451	45.395	2.963	39.493
Türev Araçlar		592	10.955	4.110	54.786
Stoklar	4	1.347.986	24.962.957	1.044.265	13.919.002
Peşin Ödenmiş Giderler		17.040	315.570	20.362	271.402
Diğer Dönen Varlıklar		41.644	771.191	7.612	101.459
DURAN VARLIKLAR		2.306.168	42.707.230	2.232.514	29.757.191
Finansal Yatırımlar		27	502	27	361
Diğer Alacaklar		319	5.900	443	5.900
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	29.616	548.447	27.781	370.292
Maddi Duran Varlıklar	6	2.135.517	39.547.005	2.053.188	27.366.949
Kullanım Hakkı Varlıkları		47.801	885.217	43.773	583.444
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6	39.488	731.262	41.231	549.570
Peşin Ödenmiş Giderler		53.400	988.897	66.071	880.675
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	3.933	72.826	3.350	44.650
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		49.467	916.071	62.721	836.025
TOPLAM VARLIKLAR		4.268.562	79.048.225	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.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2022	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 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		889.936	16.510.366	643.508	8.592.839
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	401.908	7.456.237	151.482	2.022.735
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	33.149	614.975	58.350	779.150
Ticari Borçlar		307.626	5.707.298	235.240	3.141.247
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	89.383	1.658.248	32.613	435.475
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		218.243	4.049.050	202.627	2.705.772
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	7.670	142.299	7.461	99.622
Diğer Borçlar		77.243	1.433.017	5.827	77.807
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	72.663	1.348.049	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		4.580	84.968	5.827	77.807
Türev Araçlar		-	-	232	3.093
Ertelenmiş Gelirler		18.106	335.906	38.655	516.163
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11	38.088	706.616	139.903	1.868.124
Kısa Vadeli Karşılıklar	8	5.906	109.570	6.125	81.784
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		240	4.448	233	3.114
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		601.404	11.157.305	599.510	8.005.263
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	169.587	3.146.196	168.572	2.250.936
Uzun Vadeli Karşılıklar	9	54.224	1.005.977	48.513	647.797
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		54.224	1.005.977	48.513	647.797
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	11	377.593	7.005.132	382.425	5.106.530
ÖZKAYNAKLAR		2.777.222	51.380.554	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)		(39.024)	30.666.478	(29.794)	23.500.964
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(39.024)	(320.336)	(29.794)	(166.482)
Yabancı Para Çevrim Farkları		-	30.986.814	-	23.667.446
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		341	6.325	809	10.809
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		341	6.325	809	10.809
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		482.127	3.049.060	423.834	2.193.560
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		419.842	7.788.953	305.797	4.083.318
Net Dönem Karı veya Zararı		439.746	6.969.574	765.151	6.468.354
TOPLAM KAYNAKLAR		4.268.562	79.048.225	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.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2021
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL
Hasılat	13	3.304.535	52.373.912	17.549.200	3.092.052	25.007.591	10.500.349
Satışların Maliyeti	13	(2.608.089)	(41.335.861)	(16.132.235)	(1.923.663)	(15.558.012)	(6.331.847)
BRÜT KAR		696.446	11.038.051	1.416.965	1.168.389	9.449.579	4.168.502
Pazarlama Giderleri	14	(14.302)	(226.670)	(86.062)	(14.001)	(113.235)	(39.603)
Genel Yönetim Giderleri	14	(20.496)	(324.844)	(134.899)	(18.288)	(147.909)	(53.729)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(45)	(708)	(218)	(39)	(316)	(80)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	7.162	113.505	(14.794)	6.273	50.735	16.211
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	14	(6.707)	(106.295)	(30.956)	(21.108)	(170.716)	(26.473)
ESAS FAALİYET KARI		662.058	10.493.039	1.150.036	1.121.226	9.068.138	4.064.828
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		22	342	60	6	45	45
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(71)	(1.124)	(129)	(238)	(1.919)	(169)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	5	1.835	29.081	13.083	547	4.425	5.725
FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		663.844	10.521.338	1.163.050	1.121.541	9.070.689	4.070.429
Finansman Gelirleri	15	41.979	665.325	183.487	74.740	604.472	288.167
Finansman Giderleri	15	(62.697)	(993.685)	(187.705)	(104.157)	(593.184)	(205.959)
VERGİ ÖNCESİ KAR		643.126	10.192.978	1.158.832	1.092.124	9.081.977	4.152.637
Vergi (Gideri) Geliri	11	(203.380)	(3.223.404)	(511.016)	(335.313)	(2.961.120)	(1.148.037)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(205.774)	(3.261.340)	(497.423)	(308.878)	(2.747.318)	(1.160.664)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		2.394	37.936	(13.593)	(26.435)	(213.802)	12.627
DÖNEM KARI		439.746	6.969.574	647.816	756.811	6.120.857	3.004.600
Pay Başına Kazanç			2,4033	0,2234		2,1106	1,0361
(1 TL nominal bedelli)							

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

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2021
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL
DÖNEM KARI		439.746	6.969.574	647.816	756.811	6.120.857	3.004.600
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER							
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar							
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		-	14.112.149	4.730.648	-	4.521.718	767.957
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	9	(11.538)	(192.318)	-	(5.041)	(43.886)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11	2.308	38.464	-	1.008	8.777	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar							
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		(600)	(5.749)	(20.731)	2.012	17.896	5.828
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11	132	1.265	4.561	(503)	(4.474)	(1.457)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(9.698)	13.953.811	4.714.478	(2.524)	4.500.031	772.328
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		430.048	20.923.385	5.362.294	754.287	10.620.888	3.776.928

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

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	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		-	-	-	-	-	-	-	6.969.574	6.969.574
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	14.112.149	(153.854)	(4.484)	-	-	-	13.953.811
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	14.112.149	(153.854)	(4.484)	-	-	6.969.574	20.923.385
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	2.1	-	-	(6.792.781)	-	-	-	6.792.781	-	-
Kar Payları (*)		-	-	-	-	-	-	(8.700.000)	-	(8.700.000)
Transferler		-	-	-	-	-	855.500	5.612.854	(6.468.354)	-
30 Eylül 2022		2.900.000	164	30.986.814	(320.336)	6.325	3.049.060	7.788.953	6.969.574	51.380.554
(Denetimden Geçmemiş)										
1 Ocak 2021 (Daha önce raporlanan)		2.900.000	164	13.629.734	(54.295)	-	1.401.860	1.680.005	2.423.349	21.980.817
Muhasebe politika değişikliğinin etkisi	2.5	-	-	(4.555.432)	-	-	-	4.555.432	-	-
1 Ocak 2021		2.900.000	164	9.074.302	(54.295)	-	1.401.860	6.235.437	2.423.349	21.980.817
Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	-	6.120.857	6.120.857
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	4.521.718	(35.109)	13.422	-	-	-	4.500.031
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	4.521.718	(35.109)	13.422	-	-	6.120.857	10.620.888
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	2.1	-	-	(1.240.941)	-	-	-	1.240.941	-	-
Kar Payları (*)		-	-	-	-	-	-	(3.712.000)	-	(3.712.000)
Transferler		-	-	-	-	-	356.700	2.066.649	(2.423.349)	-
30 Eylül 2021		2.900.000	164	12.355.079	(89.404)	13.422	1.758.560	5.831.027	6.120.857	28.889.705

(*) 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 30 Eylül 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.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021 Bin TL
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	Not	(7.100)	(966.673)	487.994	3.931.400
Dönem Karı (Zararı)		439.746	6.969.574	756.811	6.120.857
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		222.657	3.738.673	339.469	3.137.011
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	13/14	81.418	1.290.385	82.453	666.865
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(54)	(851)	(130)	(1.093)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		8	127	12	57
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(62)	(978)	(142)	(1.150)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	4	14.084	223.248	10.587	85.633
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	9	12.603	199.764	10.024	81.084
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	8	1.481	23.484	563	4.549
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(17)	(281)	(65.629)	(530.782)
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	15	(34.924)	(553.510)	(70.626)	(571.198)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	15	39.485	625.792	6.693	54.131
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(4.578)	(72.563)	(1.696)	(13.715)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(61.634)	(857.118)	(3.610)	(29.203)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(7.055)	(111.815)	(1.605)	(12.978)
Türev Finan. Araç. Geç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzelt.		(7.055)	(111.815)	(1.605)	(12.978)
Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları İle İlg. Düzelt.	5	(1.835)	(29.081)	(547)	(4.425)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11	203.380	3.223.404	335.313	2.961.120
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		49	782	232	1.874
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		49	782	232	1.874
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(5.679)	-	(17.595)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(359.553)	(6.658.451)	(378.394)	(3.359.572)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(97.019)	(1.796.665)	(145.499)	(1.291.813)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(128.572)	(2.380.986)	(70.843)	(628.980)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		31.553	584.321	(74.656)	(662.833)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		636	11.778	587	5.212
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		636	11.778	587	5.212
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		3.518	65.149	(5.552)	(49.296)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(301.014)	(5.574.383)	(299.315)	(2.657.470)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		11.329	209.794	468	4.156
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		72.386	1.340.495	62.531	555.182
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		56.770	1.051.307	49.954	443.517
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		15.616	289.188	12.577	111.665
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(1.038)	(19.222)	1.590	14.117
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(1.038)	(19.222)	1.590	14.117
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		6.223	115.242	3.617	32.114
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(54.574)	(1.010.639)	3.179	28.226
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(34.032)	(630.228)	1.994	17.705
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(20.542)	(380.411)	1.185	10.521
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		302.850	4.049.796	717.886	5.898.296
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	9	(2.286)	(36.222)	(2.831)	(22.890)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	8	(75)	(1.191)	(64)	(518)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	11	(307.589)	(4.979.056)	(226.997)	(1.943.488)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(164.580)	(2.595.988)	(194.183)	(1.689.480)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		88	1.397	7	61
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		88	1.397	7	61
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alınmından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(169.333)	(2.683.775)	(195.260)	(1.579.201)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(169.256)	(2.682.557)	(194.918)	(1.576.438)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(77)	(1.218)	(342)	(2.763)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		4.665	86.390	211	(116.732)
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(580)	(10.741)	(3.400)	(32.918)
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		5.245	97.131	3.611	(83.814)
Alınan Temettüleri	5	-	-	859	6.392
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(216.687)	(2.763.380)	142.436	101.888
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		597.801	9.474.609	301.015	2.480.708
Kredilerden Nakit Girişleri		597.801	9.474.609	301.015	2.480.708
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(323.227)	(5.242.584)	(31.462)	(256.345)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(323.227)	(5.242.584)	(31.462)	(256.345)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış		73.428	1.356.173	282.488	1.066.238
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(3.240)	(51.359)	(4.182)	(33.822)
Ödenen Temettüleri		(587.019)	(8.696.814)	(474.867)	(3.710.630)
Ödenen Faiz		(15.373)	(243.641)	(1.751)	(19.982)
Alınan Faiz		40.943	640.236	71.195	575.721
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(388.367)	(6.326.041)	436.247	2.343.808
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(24.110)	2.105.826	(19.240)	1.366.680
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(412.477)	(4.220.215)	417.007	3.710.488
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		658.674	8.779.460	5.259	38.603
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		246.197	4.559.245	422.266	3.749.091

- 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz tahakkuku toplamı 1.022 bin TL’dir (55 bin USD) (30 Eylül 2021: 878 bin TL (99 bin USD)).
- Fonksiyonel para biriminin ABD Doları olması sebebiyle, özet finansal durum tablosunda orijinal para birimi Türk Lirası olarak takip edilen ortaklara temettü borçlarının tahakkuk ve ödeme tarihleri arasındaki kur farkları özet nakit akış tablolarında “Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler” içerisinde raporlanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. ("Şirket"), 12 Kasım 1968 tarihinde ticaret siciline tescil ettirilmiş, 19 Kasım 1968 tarihli Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayımlanmış ve 3 Ekim 1970 tarihinde Türkiye'nin güneyinde Akdeniz kıyısında, İskenderun'a 17 km. mesafede, Payas yöresinde kurulmuştur. Şirket'in esas faaliyet konusu yassı ve uzun demir çelik mamulleri üretimi ve satışı ile bunun yanında üretim süreci esnasında oluşan yan ürünlerin satışlarıdır. Esas ürünleri arasında kütük, slab, rulo, levha ve kantal 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. İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. hisse senetleri Borsa İstanbul’da 26 Mart 2016 tarihinden bu yana işlem görmeye devam etmektedir.

Şirket’in sermayesine iştirak olduğu şirketlerin faaliyet alanları ve oranları 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:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
	Kişi	Kişi
Saat Ücretli	3.029	3.124
Aylık Ücretli	1.648	1.675
	4.677	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.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

Enflasyon muhasebesi

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı ("TFRS") uygulayan Şirketler'in 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) ("TMS 29") uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS'yi uygulayan Şirketler'in 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Raporlama tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Şirket'in fonksiyonel para biriminin ABD Doları olması sebebiyle TFRS'ye göre düzenlenecek finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmasına gerek bulunmamaktadır.

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 özet finansal tablolar aşağıdaki yöntemle Türk Lirası'na çevrilmiştir:

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Sunum para birimine çevrim (devamı)

- 30 Eylül 2022 tarihli özet finansal durum tablosundaki varlıklar T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla geçerli döviz alış kuru olan 18,5187 TL = 1 ABD Doları, yükümlülükler ise yine T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru olan 18,5521 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).
- 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tabloları, 2022 yılı Ocak – Eylül dönemi dokuz aylık ortalama 15,8491 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (30 Eylül 2021: 8,0877 TL = 1 ABD Doları).
- Geçmiş yıllar karları; özet finansal tablolarda TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları'na çevrilerek ABD Doları olarak takip edilmekte olup 30 Eylül 2022 tarihli özet finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru 18,5521 TL = 1 ABD Doları ile TL'ye çevrilerek sunulmuştur (31 Aralık 2021: 13,3530 TL = 1 ABD Doları).
- TL sunum para birimine çevrim sonucu ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevrim farkları adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.
- Sermaye ve diğer yedekler ekli finansal tablolarda yasal kayıtlardaki değerleri ile diğer özkaynak kalemleri tarihi maliyet değerleri ile gösterilmektedir. Bu kalemlerin tarihi değerlerinin sunum para birimine çevriminden oluşan değerleri ile yasal kayıtlardan taşınan değerleri arasındaki çevrimden oluşan farklar diğer kapsamlı gelir tablosunda yabancı para çevrim farkları olarak muhasebeleştirilir.

Özet finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar

İlişikteki özet finansal tablolarda yer alan 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet finansal durum tablolarında ve 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tabloları, özet diğer kapsamlı gelir tabloları ve özet nakit akış tablolarında gösterilen ABD Doları tutarlar; Şirket'in 1 Temmuz 2013 tarihinden geçerli olmak üzere yapmış olduğu fonksiyonel para birimi değişikliği çerçevesinde ilgili tarihler itibarıyla TMS 21 – Kur Değişiminin Etkileri standardı hükümlerine göre hazırlanan finansal tabloları ifade etmektedir.

İşletmenin sürekliliği

Şirket, özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Finansal tabloların onaylanması

Özet finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 26 Ekim 2022 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem özet finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Bu doğrultuda, Şirket'in yeniden sınıflandırılan özet finansal tabloları Not 2.5'te ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 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.

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.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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 (“KGK”) Haziran 2020’de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler’i yayımlamıştır.

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

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

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.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

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

TFRS 17	: <i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	: <i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	: <i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	: <i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	: <i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	: <i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	: <i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

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.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

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

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların 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

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet finansal tablolar, TFRS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz 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.

30 Eylül 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.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

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

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

Hesap ismi	(Önceden Raporlanan)	(Yeniden Düzenlenmiş)	(Değişim)
	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 Bölümlere Göre Raporlama

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

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

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	4.436.428	1.573.663
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽³⁾	42.698	33.642
OYAK İnşaat A.Ş. ⁽³⁾	-	5
OYAK Sentetik Karbon Ürünleri San ve Tic. A.Ş. ⁽³⁾	7	3
Erdemir Romania SRL ⁽²⁾	108.323	-
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	44.126	12.569
	<u>4.631.582</u>	<u>1.619.882</u>

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

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 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.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u>		
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	72.826	44.650
	<u>72.826</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:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	796.796	241.994
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	32.656	10.036
Erdemir Asia Pacific PTE LTD ⁽²⁾	636.354	96.114
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	29.155	11.401
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	7.524	5.260
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	20.036	14.505
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	2.741	1.777
Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	10.878	5.341
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. ⁽²⁾	100.370	25.619
Diğer	21.738	23.428
	<u>1.658.248</u>	<u>435.475</u>

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

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>İlişkili taraflara diğer borçlar (kısa vadeli)</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	1.348.049	-
	<u>1.348.049</u>	<u>-</u>

(1) Ana ortak

(2) Ana ortaklığın bağlı ortaklığı

(3) Nihai ana ortağın bağlı ortaklığı

(4) Müşterek yönetime tabi ortaklık

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki satışların detayları aşağıdaki gibidir:

<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>	<u>1 Ocak – 30 Eylül 2022</u>	<u>1 Ocak – 30 Eylül 2021</u>
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	36.449.407	17.410.012
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	4.762	1.756
Erdemir Romania SRL ⁽²⁾	208.292	-
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	71	206
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽³⁾	55.029	32.079
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽³⁾	98.917	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	1.491	1.423
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	398	301
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	917	756
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	203.747	60.524
Diğer	965	153
	<u>37.023.996</u>	<u>17.507.210</u>

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

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki alımların detayları aşağıdaki gibidir:

<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>	<u>1 Ocak – 30 Eylül 2022</u>	<u>1 Ocak – 30 Eylül 2021</u>
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. ⁽³⁾	39.709	7.600
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽³⁾	81.456	3.799
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	4.292.790	2.192.447
Erdemir Asia Pacific PTE LTD ⁽²⁾	3.641.610	2.393.374
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	475.415	165.252
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	127.001	66.082
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽³⁾	3.912	34.484
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	152.491	34.631
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	181.965	57.461
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	19.280	9.143
Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	87.826	36.864
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	296.069	103.417
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	154.151	71.537
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. ⁽²⁾	270.294	26.815
Diğer	24.213	1.381
	<u>9.848.182</u>	<u>5.204.287</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.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

Şirket, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde 26.796 bin TL'si faiz geliri, 133.667 bin TL'si vadeli satış faiz geliri olmak üzere ilişkili taraf işlemlerinden toplam 160.463 bin TL finansman geliri elde etmiş (30 Eylül 2021: 533.879 bin TL) ve ilişkili taraf işlemlerinden (13.101) bin TL faiz gideri gerçekleştirmiştir (30 Eylül 2021: Yoktur).

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

Ara dönem itibarıyla ticari mal statüsünde gerçekleştirilen bakiyeler teminatlı ve ödemeleri nakit bazlıdır. Diğer alacak bakiyeleri ise teminatsız, faizli ve ödemeleri nakit bazlıdır. 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz 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. 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait Şirket'in üst düzey yöneticilerine tamamı kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 14.729 bin TL'dir (30 Eylül 2021: 6.696 bin TL).

NOT 4 – STOKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	9.737.079	4.564.939
Yarı mamuller	4.417.478	3.568.046
Mamuller	4.398.041	1.527.976
Yedek parçalar	1.916.992	1.260.562
Yoldaki mallar	3.515.614	2.681.929
Diğer stoklar	1.500.906	692.917
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(523.153)	(377.367)
	<u>24.962.957</u>	<u>13.919.002</u>

Stok değer düşüş karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Açılış bakiyesi	377.367	211.305
Konusu kalmayan karşılık (-)	(978)	(1.150)
Çevrim farkı	146.764	44.161
Kapanış bakiyesi	<u>523.153</u>	<u>254.316</u>

Şirket, 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.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket’in özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

<i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i>	Oy hakkı oranı (%)	30 Eylül 2022	Oy hakkı oranı (%)	31 Aralık 2021	Faaliyet alanı
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	50	548.447	50	370.292	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam varlıklar	1.180.074	778.957
Toplam yükümlülükler	83.181	38.373
Net varlıklar	1.096.893	740.584
Net varlıklardaki Şirket’in payı	548.447	370.292

	30 Eylül 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 176.510 bin TL (31 Aralık 2021: 132.460 bin TL) indirim hakkı bulunmaktadır. Raporlama dönemi itibarıyla ilave yatırım indirimi hakkı 44.050 bin TL (Şirket kar veya zarar tablosuna etkisi 22.025 bin TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı finansal tablolarda kayıtlara alınmıştır.

Şirket’in özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların karlarından payı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Hasılat	356.589	117.482
Faaliyet karı	72.910	26.437
Net dönem (zararı) karı	58.162	8.850
Net dönem (zararındaki) karındaki Şirket’in payı	29.081	4.425

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	30 Eylül 2022	30 Eylül 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 (*)	2.581.440	1.540.181
Çıkışlar (-)	(2.179)	(1.935)
<i>Maliyet değeri</i>	<i>(22.719)</i>	<i>(123.104)</i>
<i>Birikmiş amortisman</i>	<i>20.540</i>	<i>121.169</i>
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	(750)	-
Yabancı para çevrim farkları	10.875.217	3.002.584
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	<i>26.149.648</i>	<i>7.374.091</i>
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	<i>(15.274.431)</i>	<i>(4.371.507)</i>
Cari dönem amortismanı (-)	(1.273.672)	(678.252)
Dönem sonu net kayıtlı değer	39.547.005	17.791.842
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	94.759.225	43.321.195
Birikmiş amortisman	(55.212.220)	(25.529.353)
Net kayıtlı değer	39.547.005	17.791.842

(*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti (101.117) bin TL’dir (30 Eylül 2021: (36.257) bin TL).

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (30 Eylül 2021: Yoktur).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	30 Eylül 2022	30 Eylül 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	1.218	2.763
Maddi duran varlıklardan transferler	750	-
Yabancı para çevrim farkları	209.324	62.499
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	420.389	121.412
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	(211.065)	(58.913)
Dönem itfa payı (-)	(29.600)	(13.797)
Dönem sonu net kayıtlı değer	731.262	354.908
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	1.501.206	702.336
Birikmiş amortisman	(769.944)	(347.428)
Net kayıtlı değer	731.262	354.908

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (30 Eylül 2021: Yoktur).

Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve 28.247 bin TL (30 Eylül 2021: 12.397 bin TL) tutarındaki kullanım hakkı varlıklardan oluşan toplam amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Üretim ile ilişkilendirilen	1.251.785	662.235
Genel yönetim giderleri	14.021	6.079
Pazarlama giderleri	43.436	25.987
Esas faaliyetlerden diğer giderler	22.277	10.145
	1.331.519	704.446

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla borçlanma detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli banka kredileri	7.456.237	2.022.735
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	565.326	741.499
Uzun vadeli banka kredileri	2.847.162	2.016.952
Toplam banka kredileri	10.868.725	4.781.186
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kısımları	51.750	39.542
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kıs. maliyeti (-)	(2.101)	(1.891)
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	1.211.751	945.836
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti (-)	(912.717)	(711.852)
Toplam kiralama işlemlerinden borçlanmalar	348.683	271.635
Toplam borçlanmalar	11.217.408	5.052.821

30 Eylül 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	30 Eylül 2022
Sabit	ABD Doları	8,49	2.761.434	-	2.761.434
Değişken	ABD Doları	Libor+1,98	42.234	2.017.469	2.059.703
Değişken	Avro	Euribor+0,7	239.006	829.693	1.068.699
Sabit	Türk Lirası	22,82	4.978.889	-	4.978.889
			8.021.563	2.847.162	10.868.725

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.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR (devamı)

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

	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	Banka Kredileri	Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlanmalar	Banka Kredileri	Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlanmalar
1 yıl içerisinde	8.021.563	49.649	8.071.212	2.764.234	37.651	2.801.885
1 – 2 yıl arası	1.126.195	43.432	1.169.627	191.768	34.180	225.948
2 – 3 yıl arası	235.471	34.767	270.238	786.131	28.667	814.798
3 – 4 yıl arası	235.471	29.917	265.388	138.300	23.211	161.511
4 – 5 yıl arası	239.840	25.996	265.836	176.912	20.173	197.085
5 yıl ve üzeri	1.010.185	164.922	1.175.107	723.841	127.753	851.594
	10.868.725	348.683	11.217.408	4.781.186	271.635	5.052.821

NOT 8 – KARŞILIKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları	99.633	68.859
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	8.816	9.932
Ecrimisil karşılığı	1.121	2.993
	109.570	81.784

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Şirket tarafından açılan davalar	166.395	165.908
Şirket tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar	8.281	5.171

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Şirket'e karşı açılan davalar	73.685	49.756
Şirket'e karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	99.633	68.859

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

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

	1 Ocak 2022	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Eylül 2022
Dava karşılıkları	68.859	26.646	(518)	(1.060)	5.706	99.633
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	9.932	-	-	(1.114)	(2)	8.816
Ecrimisil karşılığı	2.993	546	(673)	(1.534)	(211)	1.121
	<u>81.784</u>	<u>27.192</u>	<u>(1.191)</u>	<u>(3.708)</u>	<u>5.493</u>	<u>109.570</u>

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Elektrik ve Hava Gazı Tüketim Vergisi Anayasa Mahkemesi Kararı

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

Benzer şekilde Anayasa Mahkemesi tarafından bireysel başvurumuz kapsamında birleştirilerek, birlikte görülen 34 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 58 adedi Şirket lehine kesinleşmiştir. Şirket tarafından bu konuda açılan toplam dava sayısı 80 adet olup, 3 dosya için Anayasa Mahkemesi incelemesi halen devam etmektedir.

Dava karşılık tutarları; hukuki görüş alınarak belirlenmiş olup alınan hukuki görüşlere göre davalar için ayrılmış olan karşılık tutarından daha önemli bir kayba yol açmayacağı Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilmektedir.

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	106.361	81.359
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	35.938	18.263
	142.299	99.622

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	778.627	505.562
Kıdem teşvik primi karşılığı	126.382	90.872
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	100.968	51.363
	<u>1.005.977</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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 15.371,40 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. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen birim kredi yöntemi kullanılmıştır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Faiz oranı	%20,80	%19,00
Enflasyon oranı	%16,71	%15,00
Ücret artışları	reel %1,5	reel %1,5
Kıdem tazminatı tavan artışı	%16,71	%15,00

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 30 Eylül 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 ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların isteğe bağlı ayrılma oranlarının, geçmiş hizmet süresine tabi olacağı varsayılmış ve geçmiş tecrübenin analizi yapılarak toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünü hesaplamak için varsayılan, gelecekte beklenen isteğe bağlı ayrılma beklentisi hesaplamaya yansıtılmıştır. Buna göre raporlama dönemi itibarıyla yapılan aktüeryal hesaplamalarda çalışanların kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, geçmiş hizmet süresi arttıkça azalan oranlarda olacak şekilde hesaplamaya dahil edilmiştir. Buna göre kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, 0 ile 15 yıl ve üstü aralığında geçmiş hizmet süresi olan personel için %2 ile %0 aralığındadır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Dönem başı itibarıyla karşılık	505.562	313.567
Hizmet maliyeti	29.987	16.995
Faiz maliyeti	81.199	34.692
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	192.318	43.886
Ödenen tazminatlar	(31.247)	(20.443)
Çevrim farkı	808	871
Dönem sonu itibarıyla karşılık	778.627	389.568

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

Kıdem teşvik primi karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Dönem başı itibarıyla karşılık	90.872	50.568
Hizmet maliyeti	6.788	3.997
Faiz maliyeti	10.748	5.747
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	17.711	4.467
Çevrim farkı	263	194
Dönem sonu itibarıyla karşılık	126.382	64.973

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Dönem başı itibarıyla karşılık	51.363	39.021
Dönem içerisindeki artış	87.105	44.461
Ödenen birikmiş izin (-)	(4.975)	(2.447)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(33.774)	(29.275)
Çevrim farkı	1.249	1.061
Dönem sonu itibarıyla karşılık	100.968	52.821

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – TAAHHÜTLER

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminat mektupları	3.890.401	2.503.967
	3.890.401	2.503.967

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler	73.029	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	-	-
	73.029	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:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Türk Lirası	36.750	34.321
Avro	36.279	30.174
	73.029	64.495

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	3.817.548	4.615.442
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(3.110.932)	(2.747.318)
	<u>706.616</u>	<u>1.868.124</u>
	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	3.261.340	2.747.318
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	(37.936)	213.802
	<u>3.223.404</u>	<u>2.961.120</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 değişikliklerle üretim faaliyetinden elde edilen kazançlar ile ihracattan elde edilen kazançlara bu oranlar 1 puan indirimli uygulanacaktır.

Şirket tarafından 2022 yılı dokuz aylık ara dönemde yapılan kurumlar vergisi ödemeleri toplamı 4.979.056 bin TL'dir (30 Eylül 2021: 1.943.488 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 istisna oranı %50 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 %10 olarak dikkate alınması gerekmektedir.

29 Ocak 2022 tarihli ve 31734 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7352 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'a istinaden vergi usul kanununa göre düzenlenen finansal tablolarda enflasyon düzeltmesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihine ertelenmiştir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici 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 varlıkları ve yükümlülüklerinin (arsa ve arazi hariç) hesaplanmasında kullanılan vergi oranı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici madde uyarınca; 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %22, 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:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	203.751	130.994
Kiralama işlemlerinden borçlar	69.969	54.327
Dava karşılıkları	21.510	15.198
Alacak reeskont düzeltmesi	4.898	4.949
Diğer	48.001	33.044
	<u>348.129</u>	<u>238.512</u>
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(6.412.008)	(4.504.212)
Kullanım hakkı varlıkları	(177.628)	(117.305)
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(15.809)	(12.328)
Türev ürünlerin rayiç değer düzeltmesi	(2.414)	(11.394)
Stoklar	(745.402)	(699.803)
	<u>(7.353.261)</u>	<u>(5.345.042)</u>
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) net	<u>(7.005.132)</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.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Açılış bakiyesi	(5.106.530)	(2.158.103)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	37.936	(213.802)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) ile ilişkilendirilen kısım	39.729	4.303
Çevrim farkı	(1.976.267)	(478.012)
Kapanış bakiyesi	(7.005.132)	(2.845.614)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
<u>Vergi karşılığının mutabakatı</u>		
Vergi öncesi kar	10.192.978	9.081.977
Yasal vergi oranı	22%	25%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi	(2.242.455)	(2.270.494)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(565)	(1.794)
- Vergiye tabi olmayan gelirler	77	3.220
- Çevrim farklarının etkisi (*)	(980.461)	(692.052)
Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri	(3.223.404)	(2.961.120)

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

NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	(%)	30 Eylül 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.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket, mal devrederek edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirmektedir. Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla devam eden sözleşmelerinde kalan edim yükümlülüklerinden gelecekte muhasebeleştirmeye hak kazanacağı tutar 325.891 bin TL'dir. Şirket, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
<u>Hasılat</u>				
Yurt içi satış gelirleri	43.873.534	13.985.151	20.134.030	7.928.612
Yurt dışı satış gelirleri	7.124.095	3.192.107	4.428.359	2.413.617
Diğer gelirler (*)	1.224.773	296.761	415.787	145.552
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	156.991	76.430	30.554	13.265
Satış iadeleri (-)	(5.481)	(1.249)	(1.139)	(697)
	<u>52.373.912</u>	<u>17.549.200</u>	<u>25.007.591</u>	<u>10.500.349</u>
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(41.335.861)</u>	<u>(16.132.235)</u>	<u>(15.558.012)</u>	<u>(6.331.847)</u>
Brüt kar	<u>11.038.051</u>	<u>1.416.965</u>	<u>9.449.579</u>	<u>4.168.502</u>

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan yan ürün satışları toplamı 479.420 bin TL'dir (30 Eylül 2021: 181.065 bin TL).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	(34.302.487)	(12.957.279)	(13.063.035)	(5.370.858)
Personel giderleri	(1.030.425)	(412.034)	(576.618)	(218.743)
Enerji giderleri	(2.354.958)	(986.199)	(487.416)	(206.401)
Amortisman ve itfa giderleri	(1.210.651)	(446.488)	(624.654)	(222.417)
Genel üretim giderleri	(245.517)	(48.168)	(221.266)	(70.431)
Diğer satışların maliyeti	(1.380.854)	(873.000)	(287.978)	(79.644)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(88.478)	(74.864)	(14.179)	(14.179)
Müşteri teslim satışlarına ilişkin nakliye giderleri	(420.867)	(171.849)	(216.950)	(122.138)
Konusu kalmayan stok değer düşüş karşılığı (Not 4)	978	638	1.150	32
Diğer	(302.602)	(162.992)	(67.066)	(27.068)
	<u>(41.335.861)</u>	<u>(16.132.235)</u>	<u>(15.558.012)</u>	<u>(6.331.847)</u>

(*) Şirket'in üretim tesislerinde planlı ve/veya beklenmeyen duruşlar sebebiyle oluşan (88.478) bin TL çalışmayan kısım gideri, ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir (30 Eylül 2021: (14.179) bin TL).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Personel giderleri (-)	(44.961)	(18.628)	(25.744)	(9.156)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(43.436)	(14.440)	(25.987)	(8.727)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(259)	(97)	(691)	(243)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(138.014)	(52.897)	(60.813)	(21.477)
	<u>(226.670)</u>	<u>(86.062)</u>	<u>(113.235)</u>	<u>(39.603)</u>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Personel giderleri (-)	(105.266)	(44.338)	(49.494)	(18.642)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(8.051)	(3.009)	(3.827)	(1.377)
Kullanım hakkı itfa giderleri (-)	(5.970)	(2.290)	(2.252)	(854)
Şüpheli / konusu kalmayan alacak karşılığı (net)	(127)	(177)	(57)	(1)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(4.608)	(1.947)	(8.541)	(2.888)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(200.822)	(83.138)	(83.738)	(29.967)
	<u>(324.844)</u>	<u>(134.899)</u>	<u>(147.909)</u>	<u>(53.729)</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>				
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı gelirleri	7.169	(45.350)	-	-
Reeskont gelirleri	229	74	141	47
Konusu kalmayan karşılıklar	2.174	583	8.968	3.113
Hizmet gelirleri	12.851	4.942	6.841	2.615
Kira ve bakım onarım gelirleri	13.449	4.847	11.023	3.725
Dava gelirleri	517	40	62	43
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	10.879	3.442	5.753	2.229
Ardıye gelirleri	13.873	7.027	1.029	364
Müşteriler gecikme faiz gelirleri	223	17	246	35
Diğer gelir ve karlar	52.141	9.584	16.672	4.040
	<u>113.505</u>	<u>(14.794)</u>	<u>50.735</u>	<u>16.211</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>				
Karşılık giderleri	(26.646)	(7.072)	(13.268)	(1.689)
Bağış ve yardımlar	(13.682)	(1.962)	(2.658)	(730)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı giderleri	(22.277)	(8.749)	(10.145)	(3.695)
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı giderleri	-	-	(119.668)	(12.035)
Ceza giderleri	(340)	(114)	(3.431)	(2.035)
Hizmet giderleri	(6.710)	(3.026)	(1.780)	(686)
Dava tazminatı giderleri	(2.205)	(711)	(3.696)	(272)
Diğer gider ve zararlar	(34.435)	(9.322)	(16.070)	(5.331)
	<u>(106.295)</u>	<u>(30.956)</u>	<u>(170.716)</u>	<u>(26.473)</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
<u>Finansman gelirleri</u>				
Banka mevduatlarından faiz gelirleri	526.714	82.653	60.759	29.830
İlişkili taraf alacaklarından faiz gelirleri	26.796	17.063	510.439	244.798
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	111.815	83.771	12.978	11.753
Diğer finansal gelirler	-	-	20.296	1.786
	<u>665.325</u>	<u>183.487</u>	<u>604.472</u>	<u>288.167</u>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
<u>Finansman giderleri (-)</u>				
Banka kredileri faiz giderleri	(580.085)	(280.463)	(28.833)	(10.996)
Kur farkı gideri (net)	(262.532)	162.228	(497.559)	(167.190)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(91.947)	(40.106)	(40.439)	(18.384)
İlişkili taraf borçlarından faiz giderleri	(13.101)	(13.101)	-	-
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri	(32.606)	(11.941)	(25.298)	(8.884)
Diğer finansal giderler	(13.414)	(4.322)	(1.055)	(505)
	<u>(993.685)</u>	<u>(187.705)</u>	<u>(593.184)</u>	<u>(205.959)</u>

(101.117) bin TL borçlanma maliyeti dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (30 Eylül 2021: (36.257) bin TL).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler

Kur riski yönetimi

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

	30 Eylül 2022			
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	364.413	87.542	15.263	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.363.060	2.362.085	54	21
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	62.891	56.248	366	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	2.790.364	2.505.875	15.683	21
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	6.402	6.402	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	722.061	419.745	16.666	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	728.463	426.147	16.666	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	3.518.827	2.932.022	32.349	21
10. Ticari Borçlar	2.132.606	1.969.869	8.892	8.914
11. Finansal Yükümlülükler	5.267.544	5.028.538	13.152	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.610.022	2.565.526	2.449	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	10.010.172	9.563.933	24.493	8.914
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.128.727	299.034	45.657	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.005.977	1.005.977	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	2.134.704	1.305.011	45.657	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	12.144.876	10.868.944	70.150	8.914
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(57.365)	-	(3.157)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	57.365	-	3.157	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(8.683.414)	(7.936.922)	(40.958)	(8.893)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(9.411.001)	(8.412.915)	(54.833)	(8.893)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	2.303	-	127	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	57.365	-	3.157	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	7.603.515			
26. İthalat	31.014.677			

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 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 varlıkların 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.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Aşağıdaki bilgiler ise Şirket'in, TL, 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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla özet finansal durum tablosunda yer alan döviz bakiyeleri varlıklar için: 18,5187 TL = ABD\$ 1, 18,1395 TL = Avro 1; 0,1279 TL = JPY 1 yükümlülükler için: 18,5521 TL = ABD\$ 1, 18,1722 TL = Avro 1, 0,1288 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
30 Eylül 2022		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(793.692)	793.692
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(793.692)	793.692
5- Avro net varlık / yükümlülük	(68.799)	68.799
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	(5.737)	5.737
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Avro net etki (5+6+7)	(74.536)	74.536
9- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(115)	115
10- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Japon Yeni net etki (9+10+11)	(115)	115
TOPLAM (4+8+12)	(868.343)	868.343

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi öncesi kar / (zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 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.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar/ yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosunda takip edilen finansal araçlar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosunda takip edilen finansal araçlar	Defter değeri
30 Eylül 2022				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	4.560.267	-	-	4.560.267
Ticari alacaklar	5.674.660	-	-	5.674.660
Finansal yatırımlar	-	-	502	502
Diğer alacaklar	51.295	-	-	51.295
Türev finansal araçlar	-	8.087	2.868	10.955
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Borçlanmalar	11.217.408	-	-	11.217.408
Ticari borçlar	5.707.298	-	-	5.707.298
Diğer yükümlülükler	1.807.741	-	-	1.807.741
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.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

30 Eylül 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	2.868	-	2.868	-
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	8.087	-	8.087	-
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam	10.955	-	10.955	-

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.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

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

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

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

NOT 17 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.