

# **İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.**

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

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

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

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

|                                                          |     | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Cari Dönem<br>30 Eylül<br>2021 | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Cari Dönem<br>30 Eylül<br>2021 | (Denetimden<br>Geçmiş)<br>Geçmiş Dönem<br>31 Aralık<br>2020 | (Denetimden<br>Geçmiş)<br>Geçmiş Dönem<br>31 Aralık<br>2020 |
|----------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| VARLIKLAR                                                | Not | Bin ABD Doları                                             | Bin TL                                                     | Bin ABD Doları                                              | Bin TL                                                      |
| <b>DÖNEN VARLIKLAR</b>                                   |     | <b>2.357.860</b>                                           | <b>20.934.277</b>                                          | <b>1.764.025</b>                                            | <b>12.948.824</b>                                           |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                                |     | 422.365                                                    | 3.749.969                                                  | 5.259                                                       | 38.603                                                      |
| Ticari Alacaklar                                         |     | 321.068                                                    | 2.850.601                                                  | 174.539                                                     | 1.281.204                                                   |
| <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>             | 3   | 206.117                                                    | 1.830.009                                                  | 135.274                                                     | 992.977                                                     |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>     |     | 114.951                                                    | 1.020.592                                                  | 39.265                                                      | 288.227                                                     |
| Diğer Alacaklar                                          |     | 659.220                                                    | 5.852.888                                                  | 942.017                                                     | 6.914.878                                                   |
| <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>              | 3   | 654.804                                                    | 5.813.681                                                  | 937.255                                                     | 6.879.919                                                   |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>      |     | 4.416                                                      | 39.207                                                     | 4.762                                                       | 34.959                                                      |
| Türev Araçlar                                            |     | 5.552                                                      | 49.296                                                     | -                                                           | -                                                           |
| Stoklar                                                  | 4   | 929.542                                                    | 8.252.938                                                  | 625.386                                                     | 4.590.643                                                   |
| Peşin Ödenmiş Giderler                                   |     | 12.116                                                     | 107.572                                                    | 6.833                                                       | 50.154                                                      |
| Diğer Dönen Varlıklar                                    |     | 7.997                                                      | 71.013                                                     | 9.991                                                       | 73.342                                                      |
| <b>DURAN VARLIKLAR</b>                                   |     | <b>2.198.812</b>                                           | <b>19.522.125</b>                                          | <b>2.097.214</b>                                            | <b>15.394.599</b>                                           |
| Finansal Yatırımlar                                      |     | 27                                                         | 241                                                        | 27                                                          | 199                                                         |
| Diğer Alacaklar                                          |     | 1.148                                                      | 10.193                                                     | 1.389                                                       | 10.193                                                      |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar                | 5   | 30.978                                                     | 275.041                                                    | 31.327                                                      | 229.956                                                     |
| Maddi Duran Varlıklar                                    | 6   | 2.003.924                                                  | 17.791.842                                                 | 1.897.591                                                   | 13.929.264                                                  |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                                |     | 44.183                                                     | 392.276                                                    | 40.951                                                      | 300.598                                                     |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                            | 6   | 39.974                                                     | 354.908                                                    | 41.338                                                      | 303.443                                                     |
| Peşin Ödenmiş Giderler                                   |     | 78.578                                                     | 697.624                                                    | 84.591                                                      | 620.946                                                     |
| <i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>         | 3   | 5.157                                                      | 45.786                                                     | 1.753                                                       | 12.868                                                      |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i> |     | 73.421                                                     | 651.838                                                    | 82.838                                                      | 608.078                                                     |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                                  |     | <b>4.556.672</b>                                           | <b>40.456.402</b>                                          | <b>3.861.239</b>                                            | <b>28.343.423</b>                                           |

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

# İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

|                                                                 |     | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Cari Dönem<br>30 Eylül<br>2021 | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Cari Dönem<br>30 Eylül<br>2021 | (Denetimden<br>Geçmiş)<br>Geçmiş Dönem<br>31 Aralık<br>2020 | (Denetimden<br>Geçmiş)<br>Geçmiş Dönem<br>31 Aralık<br>2020 |
|-----------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
|                                                                 | Not | Bin ABD Doları                                             | Bin TL                                                     | Bin ABD Doları                                              | Bin TL                                                      |
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                |     |                                                            |                                                            |                                                             |                                                             |
| <b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                |     | <b>766.882</b>                                             | <b>6.821.288</b>                                           | <b>383.427</b>                                              | <b>2.814.545</b>                                            |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                        | 7   | 206.604                                                    | 1.837.640                                                  | 6.613                                                       | 48.544                                                      |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları                | 7   | 58.950                                                     | 524.327                                                    | 21.842                                                      | 160.334                                                     |
| Ticari Borçlar                                                  |     | 314.733                                                    | 2.799.641                                                  | 252.202                                                     | 1.851.288                                                   |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar                               | 3   | 102.397                                                    | 910.768                                                    | 52.443                                                      | 384.960                                                     |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar                       |     | 212.336                                                    | 1.888.873                                                  | 199.759                                                     | 1.466.328                                                   |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                | 9   | 9.878                                                      | 87.862                                                     | 9.154                                                       | 67.192                                                      |
| Diğer Borçlar                                                   |     | 5.692                                                      | 50.631                                                     | 4.768                                                       | 35.000                                                      |
| Ertelenmiş Gelirler                                             |     | 27.489                                                     | 244.498                                                    | 15.094                                                      | 110.800                                                     |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü                                    | 11  | 130.492                                                    | 1.160.664                                                  | 48.612                                                      | 356.834                                                     |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                         | 8   | 7.591                                                      | 67.515                                                     | 8.479                                                       | 62.243                                                      |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                                 |     | 5.453                                                      | 48.510                                                     | 16.663                                                      | 122.310                                                     |
| <b>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                |     | <b>533.522</b>                                             | <b>4.745.409</b>                                           | <b>483.354</b>                                              | <b>3.548.061</b>                                            |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                                        | 7   | 156.550                                                    | 1.392.433                                                  | 134.433                                                     | 986.802                                                     |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                         | 9   | 57.042                                                     | 507.362                                                    | 54.922                                                      | 403.156                                                     |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar  |     | 57.042                                                     | 507.362                                                    | 54.922                                                      | 403.156                                                     |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                                    | 11  | 319.930                                                    | 2.845.614                                                  | 293.999                                                     | 2.158.103                                                   |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                              |     | <b>3.256.268</b>                                           | <b>28.889.705</b>                                          | <b>2.994.458</b>                                            | <b>21.980.817</b>                                           |
| Ödenmiş Sermaye                                                 | 12  | 1.474.105                                                  | 2.900.000                                                  | 1.474.105                                                   | 2.900.000                                                   |
| Sermaye Düzeltme Farkları                                       |     | 85                                                         | 164                                                        | 85                                                          | 164                                                         |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak                   |     | (23.854)                                                   | 12.265.675                                                 | (19.821)                                                    | 9.020.007                                                   |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)                     |     | (23.854)                                                   | (89.404)                                                   | (19.821)                                                    | (54.295)                                                    |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) |     | -                                                          | 12.355.079                                                 | -                                                           | 9.074.302                                                   |
| Yabancı Para Çevrim Farkları                                    |     | -                                                          | 12.355.079                                                 | -                                                           | 9.074.302                                                   |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak                      |     | 1.509                                                      | 13.422                                                     | -                                                           | -                                                           |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)                     |     | 1.509                                                      | 13.422                                                     | -                                                           | -                                                           |
| Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)             |     | 1.509                                                      | 13.422                                                     | -                                                           | -                                                           |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                             |     | 392.036                                                    | 1.758.560                                                  | 344.712                                                     | 1.401.860                                                   |
| Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları                            |     | 655.576                                                    | 5.831.027                                                  | 849.456                                                     | 6.235.437                                                   |
| Net Dönem Karı veya Zararı                                      |     | 756.811                                                    | 6.120.857                                                  | 345.921                                                     | 2.423.349                                                   |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                         |     | <b>4.556.672</b>                                           | <b>40.456.402</b>                                          | <b>3.861.239</b>                                            | <b>28.343.423</b>                                           |

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

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

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

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

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

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

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

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

# İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

|                                               | Not | Ödenmiş Sermaye  | Sermaye Düzeltme Farkları | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) |                                                                 | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) |                                     | Birikmiş Karlar                      |                            | Toplam Özkaynaklar |
|-----------------------------------------------|-----|------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|--------------------|
|                                               |     |                  |                           | Yabancı Para Çevrim Farkları                                                              | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)                                    | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları | Net Dönem Karı veya Zararı |                    |
| (Denetimden Geçmemiş)                         |     |                  |                           |                                                                                           |                                                                 |                                                                                        |                                     |                                      |                            |                    |
| <b>1 Ocak 2021 (Daha önce raporlanan)</b>     |     | <b>2.900.000</b> | <b>164</b>                | <b>13.629.734</b>                                                                         | <b>(54.295)</b>                                                 | <b>-</b>                                                                               | <b>1.401.860</b>                    | <b>1.680.005</b>                     | <b>2.423.349</b>           | <b>21.980.817</b>  |
| Muhasebe politika değişikliğinin etkisi       | 2.5 | -                | -                         | (4.555.432)                                                                               | -                                                               | -                                                                                      | -                                   | 4.555.432                            | -                          | -                  |
| <b>1 Ocak 2021</b>                            |     | <b>2.900.000</b> | <b>164</b>                | <b>9.074.302</b>                                                                          | <b>(54.295)</b>                                                 | <b>-</b>                                                                               | <b>1.401.860</b>                    | <b>6.235.437</b>                     | <b>2.423.349</b>           | <b>21.980.817</b>  |
| 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)                | -                  |
| <b>30 Eylül 2021</b>                          |     | <b>2.900.000</b> | <b>164</b>                | <b>12.355.079</b>                                                                         | <b>(89.404)</b>                                                 | <b>13.422</b>                                                                          | <b>1.758.560</b>                    | <b>5.831.027</b>                     | <b>6.120.857</b>           | <b>28.889.705</b>  |
| (Denetimden Geçmemiş)                         |     |                  |                           |                                                                                           |                                                                 |                                                                                        |                                     |                                      |                            |                    |
| <b>1 Ocak 2020 (Daha önce raporlanan)</b>     |     | <b>2.900.000</b> | <b>164</b>                | <b>9.736.362</b>                                                                          | <b>(48.664)</b>                                                 | <b>-</b>                                                                               | <b>1.364.160</b>                    | <b>84.277</b>                        | <b>2.155.428</b>           | <b>16.191.727</b>  |
| Muhasebe politika değişikliğinin etkisi       | 2.5 | -                | -                         | (3.188.482)                                                                               | -                                                               | -                                                                                      | -                                   | 3.188.482                            | -                          | -                  |
| <b>1 Ocak 2020</b>                            |     | <b>2.900.000</b> | <b>164</b>                | <b>6.547.880</b>                                                                          | <b>(48.664)</b>                                                 | <b>-</b>                                                                               | <b>1.364.160</b>                    | <b>3.272.759</b>                     | <b>2.155.428</b>           | <b>16.191.727</b>  |
| Dönem Karı                                    |     | -                | -                         | -                                                                                         | -                                                               | -                                                                                      | -                                   | -                                    | 1.069.390                  | 1.069.390          |
| Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                  |     | -                | -                         | 5.187.421                                                                                 | (31.354)                                                        | -                                                                                      | -                                   | -                                    | -                          | 5.156.067          |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)                 |     | -                | -                         | 5.187.421                                                                                 | (31.354)                                                        | -                                                                                      | -                                   | -                                    | 1.069.390                  | 6.225.457          |
| Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış) | 2.1 | -                | -                         | (1.204.371)                                                                               | -                                                               | -                                                                                      | -                                   | 1.204.371                            | -                          | -                  |
| Kar Payları                                   |     | -                | -                         | -                                                                                         | -                                                               | -                                                                                      | -                                   | (522.000)                            | -                          | (522.000)          |
| Transferler                                   |     | -                | -                         | -                                                                                         | -                                                               | -                                                                                      | 37.700                              | 2.117.728                            | (2.155.428)                | -                  |
| <b>30 Eylül 2020</b>                          |     | <b>2.900.000</b> | <b>164</b>                | <b>10.530.930</b>                                                                         | <b>(80.018)</b>                                                 | <b>-</b>                                                                               | <b>1.401.860</b>                    | <b>6.072.858</b>                     | <b>1.069.390</b>           | <b>21.895.184</b>  |

(\*) Şirket'in 16 Mart 2021 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda hisse başına düşen kar payı: 1,28 TL (2020: 0,18 TL) olmak üzere 2020 yılı ve geçmiş yıl karlarından 3.712.000 bin TL (14 Temmuz 2020: 522.000 bin TL) nakit temettü dağıtılmasına ilişkin karar oy birliği ile onaylanmıştır. Kar payı dağıtımına 24 Mart 2021 tarihinde başlanmıştır.

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

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

# İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

|                                                                                                           |            | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Cari Dönem<br>1 Ocak -<br>30 Eylül 2021<br>Bin ABD Doları | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Cari Dönem<br>1 Ocak -<br>30 Eylül 2021<br>Bin TL | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Geçmiş Dönem<br>1 Ocak -<br>30 Eylül 2020<br>Bin ABD Doları | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Geçmiş Dönem<br>1 Ocak -<br>30 Eylül 2020<br>Bin TL |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| <b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                            | <b>Not</b> | <b>487.994</b>                                                                        | <b>3.931.400</b>                                                              | <b>431.552</b>                                                                          | <b>3.193.872</b>                                                                |
| <b>Dönem Karı (Zararı)</b>                                                                                |            | <b>756.811</b>                                                                        | <b>6.120.857</b>                                                              | <b>159.166</b>                                                                          | <b>1.069.390</b>                                                                |
| <b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>                                          |            | <b>339.469</b>                                                                        | <b>3.137.011</b>                                                              | <b>190.523</b>                                                                          | <b>1.404.915</b>                                                                |
| Amortisman ve İfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                                           | 13/14      | 82.453                                                                                | 666.865                                                                       | 80.434                                                                                  | 540.415                                                                         |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler                                                           |            | (130)                                                                                 | (1.093)                                                                       | 975                                                                                     | 6.560                                                                           |
| Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler                                               |            | 12                                                                                    | 57                                                                            | 463                                                                                     | 3.119                                                                           |
| Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler                                                      |            | (142)                                                                                 | (1.150)                                                                       | 512                                                                                     | 3.441                                                                           |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler                                                                        | 4          | 10.587                                                                                | 85.633                                                                        | 10.797                                                                                  | 72.533                                                                          |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler                        |            | 9                                                                                     | 81.084                                                                        | 10.043                                                                                  | 67.477                                                                          |
| Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler                                            | 8          | 563                                                                                   | 4.549                                                                         | 754                                                                                     | 5.056                                                                           |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler                                                      | 9          | (65.629)                                                                              | (530.782)                                                                     | (14.610)                                                                                | (98.169)                                                                        |
| Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler                                                                     | 15         | (70.626)                                                                              | (571.198)                                                                     | (22.942)                                                                                | (154.146)                                                                       |
| Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler                                                                     | 15         | 6.693                                                                                 | 54.131                                                                        | 8.850                                                                                   | 59.458                                                                          |
| Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri                                              |            | (1.696)                                                                               | (13.715)                                                                      | (518)                                                                                   | (3.481)                                                                         |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler                                        |            | (3.610)                                                                               | (29.203)                                                                      | (4.601)                                                                                 | (30.907)                                                                        |
| Gerçekçe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler                                        |            | (1.605)                                                                               | (12.978)                                                                      | -                                                                                       | -                                                                               |
| Türev Finan. Araç. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzelt.                            |            | (1.605)                                                                               | (12.978)                                                                      | -                                                                                       | -                                                                               |
| Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları İle İlg. Düzelt.                             | 5          | (547)                                                                                 | (4.425)                                                                       | (462)                                                                                   | (3.104)                                                                         |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                                              | 11         | 335.313                                                                               | 2.961.120                                                                     | 139.135                                                                                 | 1.058.743                                                                       |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.                      |            | 232                                                                                   | 1.874                                                                         | (21.009)                                                                                | (141.156)                                                                       |
| Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.                      |            | 232                                                                                   | 1.874                                                                         | (21.009)                                                                                | (141.156)                                                                       |
| Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler                                                       |            | (17.595)                                                                              | -                                                                             | (136)                                                                                   | -                                                                               |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                                        |            | <b>(378.394)</b>                                                                      | <b>(3.359.572)</b>                                                            | <b>173.569</b>                                                                          | <b>1.384.818</b>                                                                |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler                                                |            | (145.499)                                                                             | (1.291.813)                                                                   | 41.893                                                                                  | 327.101                                                                         |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                                                  |            | (70.843)                                                                              | (628.900)                                                                     | 34.622                                                                                  | 270.329                                                                         |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                                          |            | (74.656)                                                                              | (662.833)                                                                     | 7.271                                                                                   | 56.772                                                                          |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler                            |            | 587                                                                                   | 5.212                                                                         | (2.321)                                                                                 | (18.123)                                                                        |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)                      |            | 587                                                                                   | 5.212                                                                         | (2.321)                                                                                 | (18.123)                                                                        |
| Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)                                                                        |            | (5.552)                                                                               | (49.296)                                                                      | -                                                                                       | -                                                                               |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler                                                   |            | (299.315)                                                                             | (2.657.470)                                                                   | 103.796                                                                                 | 810.436                                                                         |
| Peşin Ödemmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)                                                                 |            | 468                                                                                   | 4.156                                                                         | (19.484)                                                                                | (122.536)                                                                       |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler                                                  |            | 62.531                                                                                | 555.182                                                                       | 12.861                                                                                  | 100.418                                                                         |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                                                      |            | 49.954                                                                                | 443.517                                                                       | 26.462                                                                                  | 206.615                                                                         |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                                              |            | 12.577                                                                                | 111.665                                                                       | (13.601)                                                                                | (106.197)                                                                       |
| Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler                            |            | 1.590                                                                                 | 14.117                                                                        | 8.653                                                                                   | 67.563                                                                          |
| İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)                          |            | 1.590                                                                                 | 14.117                                                                        | 8.653                                                                                   | 67.563                                                                          |
| Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)                                                                    |            | 3.617                                                                                 | 32.114                                                                        | (15)                                                                                    | (117)                                                                           |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler                              |            | 3.179                                                                                 | 28.226                                                                        | 28.186                                                                                  | 220.076                                                                         |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)                                                   |            | 1.994                                                                                 | 17.705                                                                        | 4.754                                                                                   | 37.119                                                                          |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)                                               |            | 1.185                                                                                 | 10.521                                                                        | 23.432                                                                                  | 182.957                                                                         |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                                          |            | <b>717.886</b>                                                                        | <b>5.898.296</b>                                                              | <b>523.258</b>                                                                          | <b>3.859.123</b>                                                                |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler                            | 9          | (2.831)                                                                               | (22.890)                                                                      | (3.076)                                                                                 | (20.671)                                                                        |
| Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler                                                                       | 8          | (64)                                                                                  | (518)                                                                         | (41)                                                                                    | (276)                                                                           |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri)                                                                                | 11         | (226.997)                                                                             | (1.943.488)                                                                   | (88.589)                                                                                | (644.304)                                                                       |
| <b>YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                            |            | <b>(194.183)</b>                                                                      | <b>(1.689.480)</b>                                                            | <b>(98.080)</b>                                                                         | <b>(729.636)</b>                                                                |
| İştiraklerin ve/veya İş Ort. Pay Satışı veya Sermaye Azalt. Sebebiyle Oluşan Nakit Giriş.                 |            | -                                                                                     | -                                                                             | 1.981                                                                                   | 13.333                                                                          |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                           |            | 7                                                                                     | 61                                                                            | 23.337                                                                                  | 156.793                                                                         |
| Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                            |            | 7                                                                                     | 61                                                                            | 23.337                                                                                  | 156.793                                                                         |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                            |            | (195.260)                                                                             | (1.579.201)                                                                   | (101.705)                                                                               | (683.326)                                                                       |
| Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                             | 6          | (194.918)                                                                             | (1.576.438)                                                                   | (101.506)                                                                               | (681.991)                                                                       |
| Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                     | 6          | (342)                                                                                 | (2.763)                                                                       | (199)                                                                                   | (1.335)                                                                         |
| Verilen Nakit Avans ve Borçlar                                                                            |            | 211                                                                                   | (116.732)                                                                     | (22.014)                                                                                | (218.599)                                                                       |
| İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar                                                         |            | (3.400)                                                                               | (32.918)                                                                      | -                                                                                       | -                                                                               |
| Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar                                                                      |            | 3.611                                                                                 | (83.814)                                                                      | (22.014)                                                                                | (218.599)                                                                       |
| Alınan Temettüller                                                                                        | 5          | 859                                                                                   | 6.392                                                                         | 321                                                                                     | 2.163                                                                           |
| <b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                          |            | <b>142.436</b>                                                                        | <b>101.888</b>                                                                | <b>(318.879)</b>                                                                        | <b>(3.346.814)</b>                                                              |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                                  |            | 301.015                                                                               | 2.480.708                                                                     | 239.234                                                                                 | 1.571.697                                                                       |
| Kredilerden Nakit Girişleri                                                                               |            | 301.015                                                                               | 2.480.708                                                                     | 239.234                                                                                 | 1.571.697                                                                       |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                                  |            | (31.462)                                                                              | (256.345)                                                                     | (245.408)                                                                               | (1.109.494)                                                                     |
| Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                            |            | (31.462)                                                                              | (256.345)                                                                     | (245.408)                                                                               | (1.109.494)                                                                     |
| İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış                                                      |            | 282.488                                                                               | 1.066.238                                                                     | (248.089)                                                                               | (3.362.077)                                                                     |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                |            | (4.182)                                                                               | (33.822)                                                                      | (4.524)                                                                                 | (30.395)                                                                        |
| Ödenen Temettüller                                                                                        |            | (474.867)                                                                             | (3.710.630)                                                                   | (76.115)                                                                                | (522.000)                                                                       |
| Ödenen Faiz                                                                                               |            | (1.751)                                                                               | (19.982)                                                                      | (5.802)                                                                                 | (41.187)                                                                        |
| Alınan Faiz                                                                                               |            | 71.195                                                                                | 575.721                                                                       | 21.825                                                                                  | 146.642                                                                         |
| <b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b> |            | <b>436.247</b>                                                                        | <b>2.343.808</b>                                                              | <b>14.593</b>                                                                           | <b>(882.578)</b>                                                                |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi                               |            | (19.240)                                                                              | 1.366.680                                                                     | (18.498)                                                                                | 870.385                                                                         |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>                                                  |            | <b>417.007</b>                                                                        | <b>3.710.488</b>                                                              | <b>(3.905)</b>                                                                          | <b>(12.193)</b>                                                                 |
| <b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                               |            | <b>5.259</b>                                                                          | <b>38.603</b>                                                                 | <b>9.797</b>                                                                            | <b>58.197</b>                                                                   |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                               |            | <b>422.266</b>                                                                        | <b>3.749.091</b>                                                              | <b>5.892</b>                                                                            | <b>46.004</b>                                                                   |

- 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz tahakkuku toplamı 878 bin TL’dir (99 bin USD) (30 Eylül 2020: Yoktur).
- Fonksiyonel para biriminin ABD Doları olması sebebiyle, özet finansal durum tablosunda orijinal para birimi Türk Lirası olarak takip edilen ortaklara temettü borçlarının tahakkuk ve ödeme tarihleri arasındaki kur farkları özet nakit akış tablolarında “Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler” içerisinde raporlanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.



## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

#### NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

| Şirket İsmi                   | Faaliyette<br>Bulunduğu<br>Ülke | Faaliyet<br>Alanı                | 2021<br>İştirak<br>Oranı<br>% | 2020<br>İştirak<br>Oranı<br>% |
|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Teknopark Hatay A.Ş.          | Türkiye                         | Ar-Ge Merkezi                    | 5                             | 5                             |
| İsdemir Linde Gaz Ortak. A.Ş. | Türkiye                         | Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı | 50                            | 50                            |

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

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

|               | 30 Eylül 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---------------|---------------|----------------|
|               | Kişi          | Kişi           |
| Saat Ücretli  | 3.139         | 2.988          |
| Aylık Ücretli | 1.681         | 1.714          |
|               | 4.820         | 4.702          |

#### NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

##### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

#### NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket, bu çerçevede özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ayrıca ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

##### Fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi

Şirket'in ikamet ettiği ülkenin para biriminin Türk Lirası (TL) olmasına rağmen Şirket'in geçerli para birimi ABD Doları'dır. Şirket'in faaliyetleri üzerinde ABD Doları'nın etkisi önemlidir ve ABD Doları Şirket'le alakalı durumların altında yatan ekonomik özü yansıtır. Şirket, finansal raporlarındaki ölçüm kalemleri ile fonksiyonel para birimini ABD Doları olarak kullanmaktadır.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak finansal tablolar Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.

##### Müşterek yönetime tabi ortaklığın fonksiyonel para birimi

Şirket'in müşterek yönetime tabi ortaklığı İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin fonksiyonel para birimi ABD Doları'dır.

##### Sunum para birimine çevrim

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

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

- 30 Eylül 2021 tarihli özet finansal durum tablosundaki varlıklar T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla geçerli döviz alış kuru olan 8,8785 TL = 1 ABD Doları, yükümlülükler ise yine T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru olan 8,8945 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2020: 7,3405 TL = 1 ABD Doları).
- 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tabloları, 2021 yılı Ocak – Eylül dönemi dokuz aylık ortalama 8,0877 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (30 Eylül 2020: 6,7187 TL = 1 ABD Doları).
- Geçmiş yıllar karları; özet finansal tablolarda TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları'na çevrilerek ABD Doları olarak takip edilmekte olup 30 Eylül 2021 tarihli özet finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru 8,8945 TL = 1 ABD Doları ile TL'ye çevrilerek sunulmuştur (31 Aralık 2020: 7,3405 TL = 1 ABD).

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

#### NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

###### Sunum para birimine çevrim (devamı)

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

###### Özet finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar

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

###### İşletmenin sürekliliği

Şirket, özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

###### Finansal tabloların onaylanması

Özet finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 26 Ekim 2021 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

##### 2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket'in özet finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 30 Haziran 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi uyarınca, cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından, mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanır. Bu doğrultuda, Şirket'in yeniden sınıflandırılan özet finansal tabloları Not 2.5'te ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

##### 2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

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

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

#### NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

##### 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

Söz konusu standart değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

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

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

|                                                     |                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| TFRS 17                                             | : Sigorta Sözleşmeleri                                                                                |
| TMS 1 (Değişiklikler)                               | : Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması                                      |
| TFRS 3 ( Değişiklikler)                             | : Kavramsal Çerçeveye Yapılan Atıflar                                                                 |
| TMS 16 (Değişiklikler)                              | : Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar                                         |
| TMS 37 (Değişiklikler)                              | : Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler - Yerine Getirme Maliyeti                                  |
| TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020 | : TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik                                                       |
| TFRS 4 (Değişiklikler)                              | : TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması                                |
| TFRS 16 (Değişiklikler)                             | : COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar |
| TMS 1 (Değişiklikler)                               | : Muhasebe Politikalarının Açıklanması                                                                |
| TMS 8 (Değişiklikler)                               | : Muhasebe Tahminleri Tanımı                                                                          |
| TMS 12 (Değişiklikler)                              | : Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi                      |

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

#### NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

##### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

##### **TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması**

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

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

##### **TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar**

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

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

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

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

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

##### **TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açidan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti**

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

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

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

#### NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

##### **TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020 TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik**

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

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

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

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

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

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

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

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

##### **TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması**

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

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

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

#### NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

##### **TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı**

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

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

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

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

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

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

##### **2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet finansal tablolar, TFRS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

#### NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

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

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

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

##### 2.6 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Etkisi devam eden COVID-19'un, Şirket'in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır. Şirket'in üretim faaliyetleri pandemi sürecinde durdurulmamıştır.

Şirket, 30 Eylül 2021 tarihli ara dönem finansal tablolarını hazırlarken devam eden COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve özet finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Şirket bu kapsamda, 30 Eylül 2021 tarihli ara dönem finansal tablolarında yer alan ticari alacaklar, stoklar, maddi duran varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.



## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

#### NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.7 Bölümlere Göre Raporlama

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

#### NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

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

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır:

|                                                            | 30 Eylül<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| <u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u> |                  |                   |
| Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. <sup>(1)</sup>    | 1.804.923        | 967.223           |
| OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. <sup>(3)</sup>               | 18.711           | 21.844            |
| OYAK İnşaat A.Ş. <sup>(3)</sup>                            | 3                | -                 |
| OYAK Beton Sanayi ve Tic. A.Ş. <sup>(3)</sup>              | -                | 103               |
| İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. <sup>(4)</sup>            | 6.372            | 3.807             |
|                                                            | <u>1.830.009</u> | <u>992.977</u>    |

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

|                                                           | 30 Eylül<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|-----------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| <u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)</u> |                  |                   |
| Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. <sup>(1)</sup>   | 5.813.681        | 6.873.430         |
| İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. <sup>(4)</sup>           | -                | 6.489             |
|                                                           | <u>5.813.681</u> | <u>6.879.919</u>  |

Şirket, ürettiği yassı mamuller için Erdemir'in personelleri ile bilgi sistemleri alt yapısı ve pazarlama yönetim sistemlerini kullanarak üçüncü şahıslara satış gerçekleştirmektedir. İsdemir tesislerinde üretilen mamuller Erdemir tarafından hiçbir şekilde üretim akışına girmeden olduğu gibi satılmaktadır. Erdemir açısından bu mallar "Ticari Mal" statüsündedir. Erdemir siparişi veren müşteriye satışını kar ilave etmeden İsdemir'den satın aldığı fiyat ve tarih üzerinden gerçekleştirmektedir. Bu kapsamda, Erdemir ve İsdemir arasında yassı mamullerin üçüncü şahıslara satılması ve teslim edilmesi işlemlerine bağlı olarak finansal durum tablolarında tek merkez satışlarından kaynaklı ticari ve diğer alacak bakiyeleri oluşmaktadır.

- (1) Ana ortak
- (2) Ana ortaklığın bağlı ortaklığı
- (3) Nihai ana ortağın bağlı ortaklığı
- (4) Müşterek yönetime tabi ortaklık

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

#### NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

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

|                                                                | 30 Eylül<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|----------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| <u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u> |                  |                   |
| OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. <sup>(3)</sup>        | 45.786           | 12.868            |
|                                                                | <u>45.786</u>    | <u>12.868</u>     |

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler sabit kıymet avans işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir:

|                                                               | 30 Eylül<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|---------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| <u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>        |                  |                   |
| Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. <sup>(2)</sup>           | 457.234          | 284.920           |
| OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. <sup>(3)</sup>           | 12.461           | 10.298            |
| Erdemir Asia Pacific PTE LTD <sup>(2)</sup>                   | 394.305          | 47.480            |
| Omsan Lojistik A.Ş. <sup>(3)</sup>                            | 7.938            | 7.168             |
| OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. <sup>(3)</sup>       | 4.797            | 3.113             |
| OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. <sup>(3)</sup>      | 9.612            | 11.406            |
| Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. <sup>(2)</sup> | 695              | 865               |
| Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. <sup>(2)</sup>            | 4.233            | 2.908             |
| Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. <sup>(2)</sup>                     | 11.504           | -                 |
| Omsan Denizcilik A.Ş. <sup>(3)</sup>                          | -                | 9.925             |
| Diğer                                                         | 7.989            | 6.877             |
|                                                               | <u>910.768</u>   | <u>384.960</u>    |

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

- (1) Ana ortak
- (2) Ana ortaklığın bağlı ortaklığı
- (3) Nihai ana ortağın bağlı ortaklığı
- (4) Müşterek yönetime tabi ortaklık

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

#### NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki satışların detayları aşağıdaki gibidir:

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

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

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki alımların detayları aşağıdaki gibidir:

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

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

(1) Ana ortak

(2) Ana ortaklığın bağlı ortaklığı

(3) Nihai ana ortağın bağlı ortaklığı

(4) Müşterek yönetime tabi ortaklık

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

#### NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

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

##### İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

Ara dönem itibarıyla ticari mal statüsünde gerçekleştirilen bakiyeler teminatlı ve ödemeleri nakit bazlıdır. Diğer alacak bakiyeleri ise teminatsız, faizli ve ödemeleri nakit bazlıdır. 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde Şirket ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2020: Yoktur).

##### Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket'in üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait Şirket'in üst düzey yöneticilerine tamamı kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 6.696 bin TL'dir (30 Eylül 2020: 4.171 bin TL).

#### NOT 4 – STOKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

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

Stok değer düşüş karşılığı hareketleri:

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

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

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

#### NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

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

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

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

  

|                 | 30 Eylül<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|-----------------|------------------|-------------------|
| Ödenmiş Sermaye | 175.000          | 175.000           |

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

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 9 Temmuz 2021 tarihli Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı'nda, Şirket'in tamamı ödenmiş olan 175.000 bin TL tutarındaki sermayenin 35.000 bin TL azaltılarak 140.000 bin TL'ye düşürülmesine karar verilmiştir. Sermaye azaltımına ilişkin ödemeler 12 Ekim 2021 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır.

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

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

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

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

#### NOT 6 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

|                                            | 30 Eylül<br>2021   | 30 Eylül<br>2020   |
|--------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>              |                    |                    |
| Maliyet değeri                             | 34.530.027         | 27.088.610         |
| Birikmiş amortisman                        | (20.600.763)       | (16.087.374)       |
| Net kayıtlı değer                          | 13.929.264         | 11.001.236         |
| Dönem başı net kayıtlı değer               | 13.929.264         | 11.001.236         |
| Girişler (*)                               | 1.540.181          | 681.991            |
| Çıkışlar (-)                               | (1.935)            | (15.637)           |
| <i>Maliyet değeri</i>                      | <i>(123.104)</i>   | <i>(33.759)</i>    |
| <i>Birikmiş amortisman</i>                 | <i>121.169</i>     | <i>18.122</i>      |
| Maddi olmayan duran varlıklara transferler | -                  | (497)              |
| Yabancı para çevrim farkları               | 3.002.584          | 3.480.496          |
| <i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>      | <i>7.374.091</i>   | <i>8.623.665</i>   |
| <i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i> | <i>(4.371.507)</i> | <i>(5.143.169)</i> |
| Cari dönem amortismanı (-)                 | (678.252)          | (534.265)          |
| Dönem sonu net kayıtlı değer               | 17.791.842         | 14.613.324         |
| <u>Dönem sonu itibarıyla</u>               |                    |                    |
| Maliyet değeri                             | 43.321.195         | 36.360.010         |
| Birikmiş amortisman                        | (25.529.353)       | (21.746.686)       |
| Net kayıtlı değer                          | 17.791.842         | 14.613.324         |

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

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

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

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

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

|                                            | 30 Eylül<br>2021 | 30 Eylül<br>2020 |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| <u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>              |                  |                  |
| Maliyet değeri                             | 578.179          | 459.313          |
| Birikmiş amortisman                        | (274.736)        | (207.865)        |
| Net kayıtlı değer                          | 303.443          | 251.448          |
| Dönem başı net kayıtlı değer               | 303.443          | 251.448          |
| Girişler                                   | 2.763            | 1.335            |
| Maddi duran varlıklardan transferler       | -                | 497              |
| Yabancı para çevrim farkları               | 62.499           | 77.355           |
| <i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>      | 121.412          | 144.720          |
| <i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i> | (58.913)         | (67.365)         |
| Dönem itfa payı (-)                        | (13.797)         | (12.365)         |
| Dönem sonu net kayıtlı değer               | 354.908          | 318.270          |
| <u>Dönem sonu itibarıyla</u>               |                  |                  |
| Maliyet değeri                             | 702.336          | 605.865          |
| Birikmiş amortisman                        | (347.428)        | (287.595)        |
| Net kayıtlı değer                          | 354.908          | 318.270          |

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

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

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

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

#### NOT 7 – BORÇLANMALAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla borçlanma detayı aşağıdaki gibidir:

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kredilerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

| Faiz<br>Türü | Döviz<br>Türü | Ağırlıklı<br>Ortalama Etkin<br>Faiz Oranı (%) | Kısa<br>Vadeli Kısım | Uzun<br>Vadeli Kısım | 30 Eylül 2021 |
|--------------|---------------|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Sabit        | ABD Doları    | 1,20                                          | 2.128.302            | -                    | 2.128.302     |
| Değişken     | ABD Doları    | Libor+2,3                                     | 6.194                | 682.915              | 689.109       |
| Faizsiz      | Türk Lirası   | -                                             | 17.934               | -                    | 17.934        |
| Değişken     | Avro          | Euribor+1,04                                  | 173.266              | 483.077              | 656.343       |
|              |               |                                               | 2.325.696            | 1.165.992            | 3.491.688     |

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kredilerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

| Faiz<br>Türü | Döviz<br>Türü | Ağırlıklı<br>Ortalama Etkin<br>Faiz Oranı (%) | Kısa<br>Vadeli Kısım | Uzun<br>Vadeli Kısım | 31 Aralık 2020 |
|--------------|---------------|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| Sabit        | ABD Doları    | 1,76                                          | -                    | 251.229              | 251.229        |
| Sabit        | Türk Lirası   | 7,25                                          | 48.544               | -                    | 48.544         |
| Değişken     | Avro          | Euribor+1,28                                  | 129.998              | 534.540              | 664.538        |
|              |               |                                               | 178.542              | 785.769              | 964.311        |



## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

#### NOT 7 – BORÇLANMALAR (devamı)

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

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

#### NOT 8 – KARŞILIKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

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

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

|                                                           | 30 Eylül<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|-----------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Şirket tarafından açılan davalar                          | 152.106          | 156.769           |
| Şirket tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar | 3.792            | 3.183             |

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

|                                                        | 30 Eylül<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|--------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Şirket'e karşı açılan davalar                          | 33.951           | 28.707            |
| Şirket'e karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar | 54.450           | 49.763            |

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

#### NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

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

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

  

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

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

#### NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

##### Elektrik ve Hava Gazı Tüketim Vergisi Anayasa Mahkemesi Kararı

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

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

Anayasa Mahkemesi tarafından yeniden yargılama kararı verilen 47 adet dava Hatay Vergi Mahkemesi'nde yeniden görülmüş, Yerel Mahkeme tarafından Şirket lehine davaların kabulüne karar verilmiştir. Buna ek olarak, 9 adet davada da Anayasa Mahkemesi kararı esas alınarak Hatay 1.Vergi Mahkemesi'nde lehte, 12 adet dosyada da Danıştay bozması sonrası Adana Bölge Adliye Mahkemesi'nde lehte olmak üzere toplam 68 adet dosyada davaların kabulüne karar verilmiştir. Şirket tarafından bu konuda açılan toplam dava sayısı 80 adet olup, bunlardan 68 adedi Şirket lehine karara bağlanmış, 12 dosya için Anayasa Mahkemesi incelemesi halen devam etmektedir.

#### NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

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

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

#### NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

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

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

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen birim kredi yöntemi kullanılmıştır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

|                              | 30 Eylül 2021 | 31 Aralık 2020 |
|------------------------------|---------------|----------------|
| Faiz oranı                   | %17,90        | %12,80         |
| Enflasyon oranı              | %14,50        | %8,50          |
| Ücret artışları              | reel %1,5     | reel %1,5      |
| Kıdem tazminatı tavan artışı | %14,50        | %8,50          |

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 30 Eylül 2021 tarihli hesaplama için sabit iskonto oranı kullanılmıştır. Uzun vadeli enflasyon tahminleri için de iskonto oranı tahminleri ile uyumlu bir yaklaşım benimsenmiş sabit enflasyon oranı kullanılmıştır.

İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların isteğe bağlı ayrılma oranlarının, geçmiş hizmet süresine tabi olacağı varsayılmış ve geçmiş tecrübenin analizi yapılarak toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünü hesaplamak için varsayılan, gelecekte beklenen isteğe bağlı ayrılma beklentisi hesaplamaya yansıtılmıştır. Buna göre raporlama dönemi itibarıyla yapılan aktüeryal hesaplamalarda çalışanların kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, geçmiş hizmet süresi arttıkça azalan oranlarda olacak şekilde hesaplamaya dahil edilmiştir. Buna göre kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, 0 ile 15 yıl ve üstü aralığında geçmiş hizmet süresi olan personel için %2 ile %0 aralığındadır.

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

#### NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

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

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

Kıdem teşvik primi karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

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

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

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

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

#### NOT 10 – TAAHHÜTLER

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

|                           | 30 Eylül<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|---------------------------|------------------|-------------------|
| Alınan teminat mektupları | 2.737.144        | 1.179.636         |
|                           | 2.737.144        | 1.179.636         |

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

|                                                                                                                       | 30 Eylül<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler                                                                   | 56.625           | 57.538            |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler                                  | -                | -                 |
| C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler | -                | -                 |
| D. Diğer verilen TRİ'ler                                                                                              | -                | -                 |
| i. Ana Ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler                                                                             | -                | -                 |
| ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler                            | -                | -                 |
| iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler                                             | -                | -                 |
|                                                                                                                       | 56.625           | 57.538            |

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

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

|             | 30 Eylül<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|-------------|------------------|-------------------|
| Türk Lirası | 36.039           | 39.522            |
| Avro        | 20.586           | 18.016            |
|             | 56.625           | 57.538            |

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

#### NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

|                                       | 30 Eylül<br>2021          | 31 Aralık<br>2020         |
|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>     |                           |                           |
| Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı | 2.747.318                 | 1.243.844                 |
| Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)     | (1.586.654)               | (887.010)                 |
|                                       | <u>1.160.664</u>          | <u>356.834</u>            |
|                                       |                           |                           |
|                                       | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2021 | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2020 |
| <u>Vergi gideri:</u>                  |                           |                           |
| Cari kurumlar vergisi gideri          | 2.747.318                 | 888.391                   |
| Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)      | 213.802                   | 170.352                   |
|                                       | <u>2.961.120</u>          | <u>1.058.743</u>          |

#### Kurumlar vergisi

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

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

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

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

Şirket tarafından 2021 yılı dokuz aylık ara dönemde yapılan kurumlar vergisi ödemeleri toplamı 1.943.488 bin TL'dir (30 Eylül 2020: 644.304 bin TL).

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

Kurumlar vergisi oranındaki değişiklik dışında, taşınmazların satışından doğan kazançlara uygulanan %75'lik istisna oranı %50'ye indirilmiş olup ilgili varlıkların yeniden değerlendirilmesi durumunda ortaya çıkan geçici farklar üzerinden hesaplanacak ertelenmiş vergiye uygulanacak vergi oranı, ilgili taşınmazın defter değerinin satış yolu ile geri kazanılması durumunda %5 yerine %10 olarak dikkate alınması gerekmektedir.

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

#### NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

##### Ertelenmiş vergi

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

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

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

|                                                    | 30 Eylül<br>2021   | 31 Aralık<br>2020  |
|----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>                |                    |                    |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar | 105.718            | 80.631             |
| Kiralama işlemlerinden borçlar                     | 52.542             | 46.274             |
| Dava karşılıkları                                  | 12.105             | 8.690              |
| Alacak reeskont düzeltmesi                         | 4.934              | 3.968              |
| Diğer                                              | 31.375             | 17.615             |
|                                                    | <u>206.674</u>     | <u>157.178</u>     |
| <u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>            |                    |                    |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar             | (2.783.596)        | (2.238.059)        |
| Kullanım hakkı varlıkları                          | (79.309)           | (60.119)           |
| Kredilerin iç verim düzeltmesi                     | (13.776)           | (7.516)            |
| Türev ürünlerin rayiç değer düzeltmesi             | (12.346)           | -                  |
| Stoklar                                            | (163.261)          | (9.587)            |
|                                                    | <u>(3.052.288)</u> | <u>(2.315.281)</u> |
| Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) net   | <u>(2.845.614)</u> | <u>(2.158.103)</u> |

Yukarıda gösterilen geçici farklar ile ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri brüt değerler esas alınarak hazırlanmış olup, finansal durum tablosunda net ertelenmiş vergi pozisyonu gösterilmektedir.



## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

#### NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

##### Ertelenmiş vergi (devamı)

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

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

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

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

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

#### NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

|                                          | (%)   | 30 Eylül<br>2021 | (%)   | 31 Aralık<br>2020 |
|------------------------------------------|-------|------------------|-------|-------------------|
| <u>Ortaklar</u>                          |       |                  |       |                   |
| Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. | 94,87 | 2.751.326        | 94,87 | 2.751.326         |
| Halka Açık Kısım                         | 5,13  | 148.674          | 5,13  | 148.674           |
| Tarihi Sermaye                           |       | 2.900.000        |       | 2.900.000         |
| Sermaye Düzeltme Farkları                |       | 164              |       | 164               |
| Yeniden Düzenlenmiş Sermaye              |       | 2.900.164        |       | 2.900.164         |

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

#### NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket, mal devrederek edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirmektedir. Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla devam eden sözleşmelerinde kalan edim yükümlülüklerinden gelecekte muhasebeleştirmeye hak kazanacağı tutar 240.380 bin TL'dir. Şirket, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

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

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

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

#### NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

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

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

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

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

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

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

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

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

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

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

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

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

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

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

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

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

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

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

#### NOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

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

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

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

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

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

#### NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler

##### Kur riski yönetimi

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

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



## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

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

##### Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

##### Kur riski yönetimi (devamı)

|                                                                                                            | 31 Aralık 2020                         |                                 |                                   |                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------|
|                                                                                                            | TL karşılığı<br>(Sunum<br>para birimi) | TL<br>(Orijinal<br>para birimi) | AVRO<br>(Orijinal<br>para birimi) | JAPON YENİ<br>(Orijinal<br>para birimi) |
| 1. Ticari Alacaklar                                                                                        | 323.301                                | 323.115                         | 21                                | -                                       |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                             | 7.002.001                              | 1.443.354                       | 617.086                           | 21                                      |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                     | -                                      | -                               | -                                 | -                                       |
| 3. Diğer                                                                                                   | 25.286                                 | 11.591                          | 1.520                             | -                                       |
| <b>4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)</b>                                                                          | <b>7.350.588</b>                       | <b>1.778.060</b>                | <b>618.627</b>                    | <b>21</b>                               |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                        | -                                      | -                               | -                                 | -                                       |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                             | 10.392                                 | 10.392                          | -                                 | -                                       |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                     | -                                      | -                               | -                                 | -                                       |
| 7. Diğer                                                                                                   | 338.387                                | 259.509                         | 8.757                             | -                                       |
| <b>8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)</b>                                                                          | <b>348.779</b>                         | <b>269.901</b>                  | <b>8.757</b>                      | <b>-</b>                                |
| <b>9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)</b>                                                                           | <b>7.699.367</b>                       | <b>2.047.961</b>                | <b>627.384</b>                    | <b>21</b>                               |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                         | 693.799                                | 536.630                         | 17.448                            | -                                       |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                                 | 208.878                                | 78.879                          | 14.432                            | -                                       |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                      | 690.874                                | 687.883                         | 332                               | -                                       |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                   | -                                      | -                               | -                                 | -                                       |
| <b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)</b>                                                            | <b>1.593.551</b>                       | <b>1.303.392</b>                | <b>32.212</b>                     | <b>-</b>                                |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                         | -                                      | -                               | -                                 | -                                       |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                                 | 735.572                                | 201.030                         | 59.341                            | -                                       |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                      | 403.156                                | 403.156                         | -                                 | -                                       |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                   | -                                      | -                               | -                                 | -                                       |
| <b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)</b>                                                            | <b>1.138.728</b>                       | <b>604.186</b>                  | <b>59.341</b>                     | <b>-</b>                                |
| <b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)</b>                                                                    | <b>2.732.279</b>                       | <b>1.907.578</b>                | <b>91.553</b>                     | <b>-</b>                                |
| <b>19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)</b>               | <b>-</b>                               | <b>-</b>                        | <b>-</b>                          | <b>-</b>                                |
| 19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı                                  | -                                      | -                               | -                                 | -                                       |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı                                  | -                                      | -                               | -                                 | -                                       |
| <b>20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)</b>                                        | <b>4.967.088</b>                       | <b>140.383</b>                  | <b>535.831</b>                    | <b>21</b>                               |
| <b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>4.603.415</b>                       | <b>(130.717)</b>                | <b>525.554</b>                    | <b>21</b>                               |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri                           | -                                      | -                               | -                                 | -                                       |
| 23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı                                                       | -                                      | -                               | -                                 | -                                       |
| 24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı                                                             | -                                      | -                               | -                                 | -                                       |
| 25. İhracat                                                                                                | 2.890.332                              |                                 |                                   |                                         |
| 26. İthalat                                                                                                | 8.486.815                              |                                 |                                   |                                         |

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

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

##### Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

##### Kur riski yönetimi (devamı)

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla özet finansal durum tablosunda yer alan döviz bakiyeleri varlıklar için: 8,8785 TL = ABD\$ 1, 10,2933 TL = Avro 1; 0,0791 TL = JPY 1 yükümlülükler için: 8,8945 TL = ABD\$ 1, 10,3118 TL = Avro 1, 0,0796 TL = JPY 1 kurlarından çevrilmiştir (31 Aralık 2020: 7,3405 TL = ABD\$ 1, 9,0079 TL = Avro 1).

|                                            | Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası<br>vergi öncesi kar / (zarar) |                                     |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
|                                            | Yabancı paranın<br>değer kazanması                                              | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| <b>30 Eylül 2021</b>                       |                                                                                 |                                     |
| 1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük     | 515.904                                                                         | (515.904)                           |
| 2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-) | -                                                                               | -                                   |
| 3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)           | -                                                                               | -                                   |
| <b>4- Türk Lirası net etki (1+2+3)</b>     | <b>515.904</b>                                                                  | <b>(515.904)</b>                    |
| 5- Avro net varlık / yükümlülük            | 122.042                                                                         | (122.042)                           |
| 6- Avro riskinden korunan kısım (-)        | (71.525)                                                                        | 71.525                              |
| 7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)           | -                                                                               | -                                   |
| <b>8- Avro net etki (5+6+7)</b>            | <b>50.517</b>                                                                   | <b>(50.517)</b>                     |
| 9- Japon Yeni net varlık / yükümlülük      | (7)                                                                             | 7                                   |
| 10- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-) | -                                                                               | -                                   |
| 11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)          | -                                                                               | -                                   |
| <b>12- Japon Yeni net etki (9+10+11)</b>   | <b>(7)</b>                                                                      | <b>7</b>                            |
| <b>TOPLAM (4+8+12)</b>                     | <b>566.414</b>                                                                  | <b>(566.414)</b>                    |

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

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

##### Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

##### Kur riski yönetimi (devamı)

|                                            | Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası<br>vergi öncesi kar / (zarar) |                                     |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
|                                            | Yabancı paranın<br>değer kazanması                                              | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| <b>31 Aralık 2020</b>                      |                                                                                 |                                     |
| 1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük     | 14.038                                                                          | (14.038)                            |
| 2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-) | -                                                                               | -                                   |
| 3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)           | -                                                                               | -                                   |
| <b>4- Türk Lirası net etki (1+2+3)</b>     | <b>14.038</b>                                                                   | <b>(14.038)</b>                     |
| 5- Avro net varlık / yükümlülük            | 482.671                                                                         | (482.671)                           |
| 6- Avro riskinden korunan kısım (-)        | -                                                                               | -                                   |
| 7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)           | -                                                                               | -                                   |
| <b>8- Avro net etki (5+6+7)</b>            | <b>482.671</b>                                                                  | <b>(482.671)</b>                    |
| 9- Japon Yeni net varlık / yükümlülük      | -                                                                               | -                                   |
| 10- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-) | -                                                                               | -                                   |
| 11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)          | -                                                                               | -                                   |
| <b>12- Japon Yeni net etki (9+10+11)</b>   | <b>-</b>                                                                        | <b>-</b>                            |
| <b>TOPLAM (4+8+12)</b>                     | <b>496.709</b>                                                                  | <b>(496.709)</b>                    |

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

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

##### Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

##### Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

|                               | İtfa edilmiş değerinden<br>gösterilen finansal<br>varlıklar/<br>yükümlülükler | Gerçeğe uygun<br>değeri diğer<br>kapsamlı gelir<br>tablosunda takip<br>edilen finansal<br>araçlar | Gerçeğe uygun<br>değeri kar veya<br>zarar tablosunda<br>takip edilen<br>finansal araçlar | Defter değeri |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>30 Eylül 2021</b>          |                                                                               |                                                                                                   |                                                                                          |               |
| <b>Finansal varlıklar</b>     |                                                                               |                                                                                                   |                                                                                          |               |
| Nakit ve nakit benzerleri     | 3.749.969                                                                     | -                                                                                                 | -                                                                                        | 3.749.969     |
| Ticari alacaklar              | 2.850.601                                                                     | -                                                                                                 | -                                                                                        | 2.850.601     |
| Finansal yatırımlar           | -                                                                             | -                                                                                                 | 241                                                                                      | 241           |
| Diğer alacaklar               | 5.863.081                                                                     | -                                                                                                 | -                                                                                        | 5.863.081     |
| Türev finansal araçlar        | -                                                                             | 18.156                                                                                            | 31.140                                                                                   | 49.296        |
| <b>Finansal yükümlülükler</b> |                                                                               |                                                                                                   |                                                                                          |               |
| Borçlanmalar                  | 3.754.400                                                                     | -                                                                                                 | -                                                                                        | 3.754.400     |
| Ticari borçlar                | 2.799.641                                                                     | -                                                                                                 | -                                                                                        | 2.799.641     |
| Diğer yükümlülükler           | 327.533                                                                       | -                                                                                                 | -                                                                                        | 327.533       |
| Türev finansal araçlar        | -                                                                             | -                                                                                                 | -                                                                                        | -             |
| <b>31 Aralık 2020</b>         |                                                                               |                                                                                                   |                                                                                          |               |
| <b>Finansal varlıklar</b>     |                                                                               |                                                                                                   |                                                                                          |               |
| Nakit ve nakit benzerleri     | 38.603                                                                        | -                                                                                                 | -                                                                                        | 38.603        |
| Ticari alacaklar              | 1.281.204                                                                     | -                                                                                                 | -                                                                                        | 1.281.204     |
| Finansal yatırımlar           | -                                                                             | -                                                                                                 | 199                                                                                      | 199           |
| Diğer alacaklar               | 6.925.071                                                                     | -                                                                                                 | -                                                                                        | 6.925.071     |
| <b>Finansal yükümlülükler</b> |                                                                               |                                                                                                   |                                                                                          |               |
| Borçlanmalar                  | 1.195.680                                                                     | -                                                                                                 | -                                                                                        | 1.195.680     |
| Ticari borçlar                | 1.851.288                                                                     | -                                                                                                 | -                                                                                        | 1.851.288     |
| Diğer yükümlülükler           | 176.032                                                                       | -                                                                                                 | -                                                                                        | 176.032       |

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

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

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

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

##### Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

##### Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

**30 Eylül 2021**

**Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler**

**Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler**

Türev finansal varlıklar

Türev finansal yükümlülükler

**Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler**

Türev finansal varlıklar

Türev finansal yükümlülükler

Toplam

| Defter değeri | Raporlama tarihi itibarıyla<br>gerçeğe uygun değer seviyesi |           |           |
|---------------|-------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
|               | 1. Seviye                                                   | 2. Seviye | 3. Seviye |
| 31.140        | -                                                           | 31.140    | -         |
| -             | -                                                           | -         | -         |
| 18.156        | -                                                           | 18.156    | -         |
| -             | -                                                           | -         | -         |
| 49.296        | -                                                           | 49.296    | -         |

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

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

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

#### NOT 17 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.