

# **İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.**

**1 Ocak – 30 Eylül 2019 ara hesap dönemine ait  
özet finansal tablolar**

| <b>İÇİNDEKİLER</b>                                                                          | <b>SAYFA</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>                                                    | <b>1-2</b>   |
| <b>ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU .....</b>                                                    | <b>3</b>     |
| <b>ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>                                              | <b>4</b>     |
| <b>ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>                                                  | <b>5</b>     |
| <b>ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>                                                        | <b>6</b>     |
| <b>ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR .....</b>                                      | <b>7-44</b>  |
| <br>                                                                                        |              |
| NOT 1      ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....                                 | 7            |
| NOT 2      FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....                               | 7-16         |
| NOT 3      İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI .....                                             | 16-19        |
| NOT 4      STOKLAR .....                                                                    | 19           |
| NOT 5      ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR .....                                  | 20           |
| NOT 6      MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....                                     | 21-22        |
| NOT 7      KULLANIM HAKKI VARLIKLARI .....                                                  | 23           |
| NOT 8      BORÇLANMALAR .....                                                               | 24-25        |
| NOT 9      KARŞILIKLAR .....                                                                | 25-26        |
| NOT 10      ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....                                             | 27-28        |
| NOT 11      TAAHHÜTLER .....                                                                | 29           |
| NOT 12      VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ .....                                            | 30-32        |
| NOT 13      ÖZKAYNAKLAR .....                                                               | 32           |
| NOT 14      HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....                                            | 33-34        |
| NOT 15      NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER) ..... | 35-37        |
| NOT 16      FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ .....                                          | 38           |
| NOT 17      FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....              | 39-44        |
| NOT 18      RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....                                      | 44           |

**İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.****30 EYLÜL 2019 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>2019 | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Cari Dönem<br>30 Eylül<br>2019 | (Denetimden<br>Geçmiş)<br>Geçmiş Dönem<br>31 Aralık<br>2018 | (Denetimden<br>Geçmiş)<br>Geçmiş Dönem<br>31 Aralık<br>2018 |
|----------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| VARLIKLAR                                                | Not | Bin ABD Doları                                             | Bin TL                                                     | Bin ABD Doları                                              | Bin TL                                                      |
| <b>DÖNEN VARLIKLAR</b>                                   |     | <b>1.564.142</b>                                           | <b>8.851.640</b>                                           | <b>2.007.885</b>                                            | <b>10.563.284</b>                                           |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                                |     | 7.054                                                      | 39.919                                                     | 11.874                                                      | 62.468                                                      |
| Ticari Alacaklar                                         |     | 187.759                                                    | 1.062.547                                                  | 254.944                                                     | 1.341.234                                                   |
| <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>             | 3   | <i>150.915</i>                                             | <i>854.041</i>                                             | <i>119.855</i>                                              | <i>630.546</i>                                              |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>     |     | <i>36.844</i>                                              | <i>208.506</i>                                             | <i>135.089</i>                                              | <i>710.688</i>                                              |
| Diğer Alacaklar                                          |     | 630.979                                                    | 3.570.774                                                  | 936.588                                                     | 4.927.297                                                   |
| <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>              | 3   | <i>630.660</i>                                             | <i>3.568.968</i>                                           | <i>936.279</i>                                              | <i>4.925.669</i>                                            |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>      |     | <i>319</i>                                                 | <i>1.806</i>                                               | <i>309</i>                                                  | <i>1.628</i>                                                |
| Stoklar                                                  | 4   | 716.109                                                    | 4.052.535                                                  | 776.888                                                     | 4.087.128                                                   |
| Peşin Ödenmiş Giderler                                   |     | 8.923                                                      | 50.496                                                     | 5.141                                                       | 27.048                                                      |
| Diğer Dönen Varlıklar                                    |     | 13.318                                                     | 75.369                                                     | 22.450                                                      | 118.109                                                     |
| <b>DURAN VARLIKLAR</b>                                   |     | <b>1.980.564</b>                                           | <b>11.208.206</b>                                          | <b>1.980.323</b>                                            | <b>10.418.280</b>                                           |
| Finansal Yatırımlar                                      |     | 27                                                         | 153                                                        | 27                                                          | 143                                                         |
| Diğer Alacaklar                                          |     | 1.558                                                      | 8.817                                                      | 1.676                                                       | 8.817                                                       |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar                | 5   | 28.007                                                     | 158.496                                                    | 27.616                                                      | 145.284                                                     |
| Maddi Duran Varlıklar                                    | 6   | 1.848.324                                                  | 10.459.853                                                 | 1.887.876                                                   | 9.931.925                                                   |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                                | 7   | 38.867                                                     | 219.953                                                    | -                                                           | -                                                           |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                            | 6   | 42.846                                                     | 242.467                                                    | 44.245                                                      | 232.767                                                     |
| Peşin Ödenmiş Giderler                                   |     | 20.935                                                     | 118.467                                                    | 18.883                                                      | 99.344                                                      |
| <i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>         | 3   | <i>1.753</i>                                               | <i>9.920</i>                                               | <i>7.362</i>                                                | <i>38.729</i>                                               |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i> |     | <i>19.182</i>                                              | <i>108.547</i>                                             | <i>11.521</i>                                               | <i>60.615</i>                                               |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                                  |     | <b>3.544.706</b>                                           | <b>20.059.846</b>                                          | <b>3.988.208</b>                                            | <b>20.981.564</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 2019 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>2019 | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Cari Dönem<br>30 Eylül<br>2019 | (Denetimden<br>Geçmiş)<br>Geçmiş Dönem<br>31 Aralık<br>2018 | (Denetimden<br>Geçmiş)<br>Geçmiş Dönem<br>31 Aralık<br>2018 |
|------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
|                                                                        | Not | Bin ABD Doları                                             | Bin TL                                                     | Bin ABD Doları                                              | Bin TL                                                      |
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                       |     |                                                            |                                                            |                                                             |                                                             |
| <b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                       |     | <b>450.608</b>                                             | <b>2.550.034</b>                                           | <b>597.047</b>                                              | <b>3.141.004</b>                                            |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                               | 8   | 182.231                                                    | 1.031.261                                                  | 259.065                                                     | 1.362.917                                                   |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları                       | 8   | 34.003                                                     | 192.424                                                    | 21.003                                                      | 110.494                                                     |
| Ticari Borçlar                                                         |     | 176.998                                                    | 1.001.651                                                  | 209.965                                                     | 1.104.607                                                   |
| <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>                               | 3   | <i>38.141</i>                                              | <i>215.844</i>                                             | <i>33.930</i>                                               | <i>178.503</i>                                              |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>                       |     | <i>138.857</i>                                             | <i>785.807</i>                                             | <i>176.035</i>                                              | <i>926.104</i>                                              |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                       | 10  | 9.499                                                      | 53.755                                                     | 9.497                                                       | 49.964                                                      |
| Diğer Borçlar                                                          |     | 5.515                                                      | 31.210                                                     | 3.553                                                       | 18.692                                                      |
| Türev Araçlar                                                          |     | 25                                                         | 139                                                        | -                                                           | -                                                           |
| Ertelenmiş Gelirler                                                    |     | 9.634                                                      | 54.521                                                     | 4.887                                                       | 25.708                                                      |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü                                           | 12  | 21.378                                                     | 120.981                                                    | 82.254                                                      | 432.731                                                     |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                                | 9   | 7.937                                                      | 44.917                                                     | 6.235                                                       | 32.802                                                      |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                                        |     | 3.388                                                      | 19.175                                                     | 588                                                         | 3.089                                                       |
| <b>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                       |     | <b>410.125</b>                                             | <b>2.320.943</b>                                           | <b>401.602</b>                                              | <b>2.112.792</b>                                            |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                                               | 8   | 66.481                                                     | 376.224                                                    | 56.947                                                      | 299.593                                                     |
| Türev Araçlar                                                          |     | -                                                          | -                                                          | 46                                                          | 242                                                         |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                                | 10  | 54.568                                                     | 308.808                                                    | 51.911                                                      | 273.100                                                     |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>  |     | <i>54.568</i>                                              | <i>308.808</i>                                             | <i>51.911</i>                                               | <i>273.100</i>                                              |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                                           | 12  | 289.076                                                    | 1.635.911                                                  | 292.698                                                     | 1.539.857                                                   |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                     |     | <b>2.683.973</b>                                           | <b>15.188.869</b>                                          | <b>2.989.559</b>                                            | <b>15.727.768</b>                                           |
| Ödenmiş Sermaye                                                        | 13  | 1.474.105                                                  | 2.900.000                                                  | 1.474.105                                                   | 2.900.000                                                   |
| Sermaye Düzeltme Farkları                                              |     | 85                                                         | 164                                                        | 85                                                          | 164                                                         |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak                          |     |                                                            |                                                            |                                                             |                                                             |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)                            |     | (17.057)                                                   | 8.944.402                                                  | (16.292)                                                    | 7.870.167                                                   |
| <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i> |     | <i>(17.057)</i>                                            | <i>(38.649)</i>                                            | <i>(16.292)</i>                                             | <i>(34.249)</i>                                             |
| <i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>                                    |     | <i>-</i>                                                   | <i>8.983.051</i>                                           | <i>-</i>                                                    | <i>7.904.416</i>                                            |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                                    |     | 339.211                                                    | 1.364.160                                                  | 230.889                                                     | 771.641                                                     |
| Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları                                   |     | 550.951                                                    | 84.277                                                     | 449.367                                                     | 76.917                                                      |
| Net Dönem Karı veya Zararı                                             |     | 336.678                                                    | 1.895.866                                                  | 851.405                                                     | 4.108.879                                                   |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                |     | <b>3.544.706</b>                                           | <b>20.059.846</b>                                          | <b>3.988.208</b>                                            | <b>20.981.564</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 2019 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 2019 | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Cari Dönem<br>1 Ocak -<br>30 Eylül 2019 | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Cari Dönem<br>1 Temmuz -<br>30 Eylül 2019 | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Geçmiş Dönem<br>1 Ocak -<br>30 Eylül 2018 | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Geçmiş Dönem<br>1 Ocak -<br>30 Eylül 2018 | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Geçmiş Dönem<br>1 Temmuz -<br>30 Eylül 2018 |
|----------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
|                                                                | Not | Bin ABD Doları                                                      | Bin TL                                                              | Bin TL                                                                | Bin ABD Doları                                                        | Bin TL                                                                | Bin TL                                                                  |
| Hasılat                                                        | 14  | 2.235.952                                                           | 12.590.867                                                          | 4.032.641                                                             | 2.502.453                                                             | 11.503.776                                                            | 4.741.146                                                               |
| Satışların Maliyeti                                            | 14  | (1.796.653)                                                         | (10.117.131)                                                        | (3.324.066)                                                           | (1.669.790)                                                           | (7.676.024)                                                           | (3.257.328)                                                             |
| <b>BRÜT KAR</b>                                                |     | <b>439.299</b>                                                      | <b>2.473.736</b>                                                    | <b>708.575</b>                                                        | <b>832.663</b>                                                        | <b>3.827.752</b>                                                      | <b>1.483.818</b>                                                        |
| Pazarlama Giderleri                                            | 15  | (14.457)                                                            | (81.411)                                                            | (26.437)                                                              | (14.784)                                                              | (67.960)                                                              | (27.046)                                                                |
| Genel Yönetim Giderleri                                        | 15  | (20.511)                                                            | (115.502)                                                           | (38.300)                                                              | (20.871)                                                              | (95.945)                                                              | (35.165)                                                                |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri                              |     | (31)                                                                | (177)                                                               | (93)                                                                  | (31)                                                                  | (141)                                                                 | (42)                                                                    |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                             | 15  | 7.283                                                               | 41.011                                                              | (3.372)                                                               | 35.010                                                                | 160.939                                                               | 107.546                                                                 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler                             | 15  | (6.854)                                                             | (38.596)                                                            | (15.715)                                                              | (7.262)                                                               | (33.384)                                                              | (13.734)                                                                |
| <b>ESAS FAALİYET KARI</b>                                      |     | <b>404.729</b>                                                      | <b>2.279.061</b>                                                    | <b>624.658</b>                                                        | <b>824.725</b>                                                        | <b>3.791.261</b>                                                      | <b>1.515.377</b>                                                        |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                              |     | 2                                                                   | 14                                                                  | 1                                                                     | 5                                                                     | 25                                                                    | 3                                                                       |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler                              |     | (642)                                                               | (3.615)                                                             | (49)                                                                  | (1.310)                                                               | (6.021)                                                               | (885)                                                                   |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar | 5   | 994                                                                 | 5.598                                                               | 2.112                                                                 | 818                                                                   | 3.759                                                                 | 1.437                                                                   |
| <b>FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>    |     | <b>405.083</b>                                                      | <b>2.281.058</b>                                                    | <b>626.722</b>                                                        | <b>824.238</b>                                                        | <b>3.789.024</b>                                                      | <b>1.515.932</b>                                                        |
| Finansman Gelirleri                                            | 16  | 75.658                                                              | 429.687                                                             | (95.411)                                                              | 123.004                                                               | 859.968                                                               | 356.629                                                                 |
| Finansman Giderleri                                            | 16  | (17.389)                                                            | (97.922)                                                            | (32.436)                                                              | (11.767)                                                              | (54.091)                                                              | (24.030)                                                                |
| <b>VERGİ ÖNCESİ KAR</b>                                        |     | <b>463.352</b>                                                      | <b>2.612.823</b>                                                    | <b>498.875</b>                                                        | <b>935.475</b>                                                        | <b>4.594.901</b>                                                      | <b>1.848.531</b>                                                        |
| Vergi (Gideri) Geliri                                          | 12  | (126.674)                                                           | (716.957)                                                           | (73.830)                                                              | (291.199)                                                             | (1.633.165)                                                           | (807.775)                                                               |
| Dönem Vergi (Gideri) Geliri                                    |     | (130.081)                                                           | (736.140)                                                           | (121.155)                                                             | (211.397)                                                             | (1.266.313)                                                           | (641.081)                                                               |
| Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri                               |     | 3.407                                                               | 19.183                                                              | 47.325                                                                | (79.802)                                                              | (366.852)                                                             | (166.694)                                                               |
| <b>DÖNEM KARI</b>                                              |     | <b>336.678</b>                                                      | <b>1.895.866</b>                                                    | <b>425.045</b>                                                        | <b>644.276</b>                                                        | <b>2.961.736</b>                                                      | <b>1.040.756</b>                                                        |
| Pay Başına Kazanç<br>(1 TL nominal bedelli)                    |     |                                                                     | 0,6537                                                              | 0,1466                                                                |                                                                       | 1,0213                                                                | 0,3589                                                                  |

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 2019 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 2019<br>Not Bin ABD Doları | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Cari Dönem<br>1 Ocak -<br>30 Eylül 2019<br>Bin TL | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Cari Dönem<br>1 Temmuz -<br>30 Eylül 2019<br>Bin TL | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Geçmiş Dönem<br>1 Ocak -<br>30 Eylül 2018<br>Bin ABD Doları | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Geçmiş Dönem<br>1 Ocak -<br>30 Eylül 2018<br>Bin TL | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Geçmiş Dönem<br>1 Temmuz -<br>30 Eylül 2018<br>Bin TL |
|------------------------------------------------------------------------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| <b>DÖNEM KARI</b>                                                      |    | <b>336.678</b>                                                                            | <b>1.895.866</b>                                                              | <b>425.045</b>                                                                  | <b>644.276</b>                                                                          | <b>2.961.736</b>                                                                | <b>1.040.756</b>                                                                  |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</b>                                         |    |                                                                                           |                                                                               |                                                                                 |                                                                                         |                                                                                 |                                                                                   |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>                |    |                                                                                           |                                                                               |                                                                                 |                                                                                         |                                                                                 |                                                                                   |
| Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)                  |    | -                                                                                         | 1.078.635                                                                     | (253.471)                                                                       | -                                                                                       | 5.746.000                                                                       | 3.727.650                                                                         |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)        | 10 | (981)                                                                                     | (5.641)                                                                       | -                                                                               | 817                                                                                     | 3.726                                                                           | -                                                                                 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi | 12 | 216                                                                                       | 1.241                                                                         | -                                                                               | (180)                                                                                   | (820)                                                                           | -                                                                                 |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>                                    |    | <b>(765)</b>                                                                              | <b>1.074.235</b>                                                              | <b>(253.471)</b>                                                                | <b>637</b>                                                                              | <b>5.748.906</b>                                                                | <b>3.727.650</b>                                                                  |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>                                           |    | <b>335.913</b>                                                                            | <b>2.970.101</b>                                                              | <b>171.574</b>                                                                  | <b>644.913</b>                                                                          | <b>8.710.642</b>                                                                | <b>4.768.406</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 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

|                               | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) |                           |                              |                                                                 | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Birikmiş Karlar       |                  | Toplam Özkaynaklar |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|------------------|--------------------|
|                               | Ödenmiş Sermaye                                                                           | Sermaye Düzeltme Farkları | Yabancı Para Çevrim Farkları | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) |                                     | Geçmiş Yıllar Karları | Net Dönem Karı   |                    |
| (Denetimden Geçmemiş)         |                                                                                           |                           |                              |                                                                 |                                     |                       |                  |                    |
| <b>1 Ocak 2019</b>            | <b>2.900.000</b>                                                                          | <b>164</b>                | <b>7.904.416</b>             | <b>(34.249)</b>                                                 | <b>771.641</b>                      | <b>76.917</b>         | <b>4.108.879</b> | <b>15.727.768</b>  |
| Dönem Karı                    | -                                                                                         | -                         | -                            | -                                                               | -                                   | -                     | 1.895.866        | 1.895.866          |
| Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)  | -                                                                                         | -                         | 1.078.635                    | (4.400)                                                         | -                                   | -                     | -                | 1.074.235          |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) | -                                                                                         | -                         | 1.078.635                    | (4.400)                                                         | -                                   | -                     | 1.895.866        | 2.970.101          |
| Kar Payları (*)               | -                                                                                         | -                         | -                            | -                                                               | -                                   | (3.509.000)           | -                | (3.509.000)        |
| Transferler                   | -                                                                                         | -                         | -                            | -                                                               | 592.519                             | 3.516.360             | (4.108.879)      | -                  |
| <b>30 Eylül 2019</b>          | <b>2.900.000</b>                                                                          | <b>164</b>                | <b>8.983.051</b>             | <b>(38.649)</b>                                                 | <b>1.364.160</b>                    | <b>84.277</b>         | <b>1.895.866</b> | <b>15.188.869</b>  |
| (Denetimden Geçmemiş)         |                                                                                           |                           |                              |                                                                 |                                     |                       |                  |                    |
| <b>1 Ocak 2018</b>            | <b>2.900.000</b>                                                                          | <b>164</b>                | <b>4.242.923</b>             | <b>(52.860)</b>                                                 | <b>447.790</b>                      | <b>48.457</b>         | <b>2.382.311</b> | <b>9.968.785</b>   |
| Dönem Karı                    | -                                                                                         | -                         | -                            | -                                                               | -                                   | -                     | 2.961.736        | 2.961.736          |
| Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)  | -                                                                                         | -                         | 5.746.000                    | 2.906                                                           | -                                   | -                     | -                | 5.748.906          |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) | -                                                                                         | -                         | 5.746.000                    | 2.906                                                           | -                                   | -                     | 2.961.736        | 8.710.642          |
| Kar Payları (*)               | -                                                                                         | -                         | -                            | -                                                               | -                                   | (2.030.000)           | -                | (2.030.000)        |
| Transferler                   | -                                                                                         | -                         | -                            | -                                                               | 323.851                             | 2.058.460             | (2.382.311)      | -                  |
| <b>30 Eylül 2018</b>          | <b>2.900.000</b>                                                                          | <b>164</b>                | <b>9.988.923</b>             | <b>(49.954)</b>                                                 | <b>771.641</b>                      | <b>76.917</b>         | <b>2.961.736</b> | <b>16.649.427</b>  |

(\*) Şirket'in 21 Mart 2019 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2018 yılı karından 3.509.000 bin TL (29 Mart 2018: 2.030.000 bin TL) nakit temettü (hisse başına düşen kar payı: 1,21 TL (2018: 0,70 TL) dağıtılmasına ilişkin karar oy birliği ile onaylanmıştır. Temettü ödemesi 8 - 10 Mayıs 2019 tarihleri arasında gerçekleştirilmiştir.

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

# İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

## 30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

|                                                                                                           |            | (Denetimden Geçmemiş)<br>1 Ocak -<br>30 Eylül 2019<br>Bin ABD Doları | (Denetimden Geçmemiş)<br>1 Ocak -<br>30 Eylül 2019<br>Bin TL | (Denetimden Geçmemiş)<br>1 Ocak -<br>30 Eylül 2018<br>Bin ABD Doları | (Denetimden Geçmemiş)<br>1 Ocak -<br>30 Eylül 2018<br>Bin TL |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| <b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                            | <b>Not</b> | <b>395.454</b>                                                       | <b>2.659.344</b>                                             | <b>563.242</b>                                                       | <b>3.064.661</b>                                             |
| <b>Dönem Karı (Zararı)</b>                                                                                |            | <b>336.678</b>                                                       | <b>1.895.866</b>                                             | <b>644.276</b>                                                       | <b>2.961.736</b>                                             |
| <b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>                                          |            | <b>138.590</b>                                                       | <b>1.182.301</b>                                             | <b>291.864</b>                                                       | <b>1.940.835</b>                                             |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                                          | 6,7,14,15  | 85.254                                                               | 480.078                                                      | 80.206                                                               | 368.709                                                      |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler                                                           |            | 1.892                                                                | 10.661                                                       | 2.862                                                                | 13.548                                                       |
| Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                               | 15         | 1.077                                                                | 6.069                                                        | 355                                                                  | 2.025                                                        |
| Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                                      | 4          | 815                                                                  | 4.592                                                        | 1.350                                                                | 6.206                                                        |
| Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                        | 6          | -                                                                    | -                                                            | 1.157                                                                | 5.317                                                        |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler                                                                        |            | 11.093                                                               | 62.469                                                       | 11.850                                                               | 54.474                                                       |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                        | 10         | 8.894                                                                | 50.083                                                       | 10.919                                                               | 50.194                                                       |
| Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                            | 9          | 2.199                                                                | 12.386                                                       | 931                                                                  | 4.280                                                        |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler                                                      |            | (12.315)                                                             | (69.344)                                                     | (27.556)                                                             | (126.673)                                                    |
| Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler                                                                     | 16         | (20.354)                                                             | (114.614)                                                    | (31.427)                                                             | (144.467)                                                    |
| Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler                                                                     | 16         | 10.725                                                               | 60.393                                                       | 6.579                                                                | 30.243                                                       |
| Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri                                              |            | (2.686)                                                              | (15.123)                                                     | (2.708)                                                              | (12.449)                                                     |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler                                        |            | (2.934)                                                              | (16.523)                                                     | 153                                                                  | 697                                                          |
| Özkaynak Yöntemiyle Değer, Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlg. Düzelt.                             | 5          | (994)                                                                | (5.598)                                                      | (818)                                                                | (3.759)                                                      |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                                              | 12         | 126.674                                                              | 716.957                                                      | 291.199                                                              | 1.633.165                                                    |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.                      |            | 640                                                                  | 3.601                                                        | 147                                                                  | 674                                                          |
| Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzelt.                      |            | 640                                                                  | 3.601                                                        | 147                                                                  | 674                                                          |
| Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler                                                       |            | (70.720)                                                             | -                                                            | (66.179)                                                             | -                                                            |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                                        |            | <b>114.854</b>                                                       | <b>649.963</b>                                               | <b>(128.723)</b>                                                     | <b>(771.199)</b>                                             |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                                                |            | 69.329                                                               | 392.339                                                      | (69.573)                                                             | (416.754)                                                    |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                                                  |            | (31.060)                                                             | (175.772)                                                    | (6.428)                                                              | (38.505)                                                     |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                                          |            | 100.389                                                              | 568.111                                                      | (63.145)                                                             | (378.249)                                                    |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                            |            | 46                                                                   | 258                                                          | 8.311                                                                | 49.784                                                       |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)                      |            | 46                                                                   | 258                                                          | 8.311                                                                | 49.784                                                       |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler                                                   |            | 60.802                                                               | 344.085                                                      | (75.261)                                                             | (450.828)                                                    |
| Peşin Odenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)                                                                 |            | (753)                                                                | (4.263)                                                      | (4.645)                                                              | (27.823)                                                     |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                                                  |            | (32.967)                                                             | (186.564)                                                    | 41.665                                                               | 249.582                                                      |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                                                      |            | 4.211                                                                | 23.830                                                       | 20.657                                                               | 123.740                                                      |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                                              |            | (37.178)                                                             | (210.394)                                                    | 21.008                                                               | 125.842                                                      |
| Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                            |            | 1.739                                                                | 9.841                                                        | (14.309)                                                             | (85.840)                                                     |
| İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)                          |            | 1.739                                                                | 9.841                                                        | (14.309)                                                             | (85.840)                                                     |
| Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)                                                                    |            | (21)                                                                 | (121)                                                        | 8                                                                    | 48                                                           |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                              |            | 16.679                                                               | 94.388                                                       | (14.919)                                                             | (89.368)                                                     |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)                                                   |            | 9.132                                                                | 51.679                                                       | 425                                                                  | 2.546                                                        |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)                                               |            | 7.547                                                                | 42.709                                                       | (15.344)                                                             | (91.914)                                                     |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                                          |            | <b>590.122</b>                                                       | <b>3.728.130</b>                                             | <b>807.417</b>                                                       | <b>4.131.372</b>                                             |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler                            | 10         | (3.620)                                                              | (20.381)                                                     | (3.264)                                                              | (15.005)                                                     |
| Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler                                                                       | 9          | (91)                                                                 | (515)                                                        | (270)                                                                | (1.239)                                                      |
| Vergi ladeleleri (Ödemeleri)                                                                              | 12         | (190.957)                                                            | (1.047.890)                                                  | (240.641)                                                            | (1.050.467)                                                  |
| <b>YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                            |            | <b>(50.965)</b>                                                      | <b>(292.957)</b>                                             | <b>(49.430)</b>                                                      | <b>(255.181)</b>                                             |
| İştirakler ve/veya İş Ort.Pay Alımı veya Sermaye Art.Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkış.                        |            | -                                                                    | -                                                            | (22.929)                                                             | (126.034)                                                    |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                           |            | 467                                                                  | 2.632                                                        | 7                                                                    | 37                                                           |
| Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                            |            | 467                                                                  | 2.632                                                        | 7                                                                    | 37                                                           |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                            |            | (45.133)                                                             | (254.148)                                                    | (25.398)                                                             | (116.749)                                                    |
| Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                                  | 6          | (44.936)                                                             | (253.037)                                                    | (25.013)                                                             | (114.983)                                                    |
| Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                          | 6          | (197)                                                                | (1.111)                                                      | (385)                                                                | (1.766)                                                      |
| Verilen Nakit Avans ve Borçlar                                                                            |            | (6.902)                                                              | (44.646)                                                     | (1.110)                                                              | (12.435)                                                     |
| İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar                                                         |            | 5.609                                                                | 28.809                                                       | (2.628)                                                              | (15.744)                                                     |
| Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar                                                                      |            | (12.511)                                                             | (73.455)                                                     | 1.518                                                                | 3.309                                                        |
| Alınan Temettüller                                                                                        | 5          | 603                                                                  | 3.205                                                        | -                                                                    | -                                                            |
| <b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                          |            | <b>(344.054)</b>                                                     | <b>(2.466.040)</b>                                           | <b>(460.523)</b>                                                     | <b>(3.343.720)</b>                                           |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                                  |            | 271.033                                                              | 1.526.415                                                    | 352.058                                                              | 1.522.752                                                    |
| Kredilerden Nakit Girişleri                                                                               |            | 271.033                                                              | 1.526.415                                                    | 352.058                                                              | 1.522.752                                                    |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                                  |            | (359.978)                                                            | (1.894.545)                                                  | (353.453)                                                            | (742.022)                                                    |
| Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                            |            | (359.978)                                                            | (1.894.545)                                                  | (353.453)                                                            | (742.022)                                                    |
| İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış                                                      | 3          | 305.619                                                              | 1.356.701                                                    | (41.749)                                                             | (2.205.627)                                                  |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                |            | (5.055)                                                              | (28.465)                                                     | -                                                                    | -                                                            |
| Ödenen Temettüller                                                                                        |            | (570.316)                                                            | (3.507.577)                                                  | (441.929)                                                            | (2.028.773)                                                  |
| Ödenen Faiz                                                                                               |            | (6.251)                                                              | (36.222)                                                     | (7.765)                                                              | (38.599)                                                     |
| Alınan Faiz                                                                                               |            | 20.894                                                               | 117.653                                                      | 32.315                                                               | 148.549                                                      |
| <b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b> |            | <b>435</b>                                                           | <b>(99.653)</b>                                              | <b>53.289</b>                                                        | <b>(534.240)</b>                                             |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi                               |            | (5.255)                                                              | 77.104                                                       | (37.087)                                                             | 638.291                                                      |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>                                                  |            | <b>(4.820)</b>                                                       | <b>(22.549)</b>                                              | <b>16.202</b>                                                        | <b>104.051</b>                                               |
| <b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                               |            | <b>11.874</b>                                                        | <b>62.468</b>                                                | <b>3.154</b>                                                         | <b>11.895</b>                                                |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                               |            | <b>7.054</b>                                                         | <b>39.919</b>                                                | <b>19.356</b>                                                        | <b>115.946</b>                                               |

Şirket'in fonksiyonel para biriminin ABD Doları olması sebebiyle, finansal durum tablosunda orijinal para birimi Türk Lirası olarak takip edilen ortaklara temettü borçlarının tahakkuk ve ödeme tarihleri arasındaki kur farkları “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 2019 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                | 2019<br>İştirak<br>Oranı<br>% | 2018<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 2019 | 31 Aralık 2018 |
|---------------|---------------|----------------|
|               | Kişi          | Kişi           |
| Saat Ücretli  | 2.873         | 2.980          |
| Aylık Ücretli | 1.720         | 1.744          |
|               | 4.593         | 4.724          |

#### 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.

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 2018 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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)

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 fonksiyonel para birimi ABD Doları, finansal tablolarının sunum para birimi Türk Lirası'dır.

##### 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

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

- 30 Eylül 2019 tarihli özet finansal durum tablosunda varlık ve yükümlülükler, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kuru olan 5,6591 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2018: 5,2609 TL = 1 ABD Doları).
- 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tabloları, 2019 yılı Ocak – Eylül dönemi dokuz aylık ortalama 5,6311 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (30 Eylül 2018: 4,5970 TL = 1 ABD Doları).
- TL sunum para birimine çevrim sonucu ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevrim farkları adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.
- Sermaye ve diğer yedekler ekli finansal tablolarda yasal kayıtlardaki değerleri ile 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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet finansal durum tablolarında ve 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tablosu ve özet diğer kapsamlı gelir tablosu ve özet nakit akış tablosunda 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 Değişimin 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 24 Ekim 2019 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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)

##### 2.2 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.

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

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

##### 2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

|                                                  |                                                                     |
|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| TFRS 16                                          | : Kiralamalar                                                       |
| TMS 28 (değişiklikler)                           | : İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar                |
| TFRS Yorum 23                                    | : Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler               |
| TMS 19 (değişiklikler)                           | : Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Değişiklikler              |
| 2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler | : TFRS 3, TFRS 11, TMS 12 ve TMS 23 Standartlarındaki değişiklikler |

##### **TFRS 16 Kiralamalar**

##### **TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulamasının genel etkileri**

TFRS 16, kiralama işlemlerinin belirlenmesi, kiraya veren ve kiracı durumundaki taraflar için muhasebeleştirme yöntemlerine dair kapsamlı bir model sunmaktadır. TFRS 16, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardı ve ilgili yorumlarının yerine geçmiştir. Şirket, TFRS 16 standardını ilk olarak 1 Ocak 2019 tarihinde finansal tablolara alınan ilk uygulamanın kümülatif etkisini dikkate alarak geriye dönük olarak uygulamıştır.

Söz konusu yöntemin ilgili standartta tanımlanan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, finansal tabloların karşılaştırmalı bilgilerinde ve geçmiş yıllar karlarında yeniden düzenleme gerekmemektedir.

Kiracı muhasebesinin aksine, TFRS 16 önemli ölçüde TMS 17'nin kiraya veren için geçerli hükümlerinin devamı niteliğindedir.

##### **Kiralamanın tanımlanmasındaki değişikliklerin etkisi**

Şirket, TFRS 16'ya geçişteki kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanarak, 1 Ocak 2019 tarihinden önce imzalanan ve TMS 17 ve TFRS Yorum 4 uyarınca kiralama sözleşmesi olarak değerlendirilen sözleşmelerde TFRS 16 kapsamında yeniden değerlendirme yapmamıştır.

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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)

##### 2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

##### TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

##### Kiralamanın tanımlanmasındaki değişikliklerin etkisi (devamı)

Kiralamanın tanımındaki değişiklik, genel olarak kontrol kavramı ile ilişkilidir. TFRS 16, tanımlanmış varlığın kullanımının müşteri kontrolünde olup olmamasını temel alarak sözleşmenin kiralama mı hizmet sözleşmesi mi olduğunu belirler. Kontrolün, müşterinin aşağıdaki şartlara sahip olması durumunda var olduğu kabul edilir:

- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkı; ve
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkı.

Şirket, TFRS 16’da belirlenmiş kiralama tanımını ve ilgili açıklamaları 1 Ocak 2019’dan itibaren yapılan ya da değiştirilen tüm kiralama sözleşmelerinde (kiralama sözleşmesindeki, kiraya veren ya da kiracı olsa da) uygulamıştır.

##### Kiracı muhasebesine etki

##### *Faaliyet kiralamaları*

TFRS 16, Şirket’in önceden TMS 17 kapsamında faaliyet kiralamaları olarak sınıflandırılan ve finansal durum tablosu dışında izlenen muhasebeleştirme yöntemini değiştirmektedir.

TFRS 16’nın ilk uygulanmasında tüm kiralamalar için (aşağıda belirtilenler haricinde) Şirket aşağıdakileri yerine getirmiştir:

- a) İlk muhasebeleştirmede, gelecekteki kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülen kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüklerini finansal durum tablolarında muhasebeleştirir;
- b) Kullanım hakkı varlığına ilişkin amortisman giderini ve kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz giderlerini kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirir;
- c) Yapılan toplam ödemenin anapara (finansman faaliyetleri içerisinde sunulan) ve faiz kısmını (işletme faaliyetleri içerisinde sunulan) ayrıştırarak nakit akışı tablosuna yansıtır.

TMS 17 kapsamında doğrusal yöntemle itfa edilerek kira giderinden düşülen kiralama teşvikleri (bedelsiz kiralama süresi gibi), kullanım hakkı varlıklarının ve kira yükümlülüklerinin bir parçası olarak finansal tablolarda muhasebeleştirmiştir.

TFRS 16 kapsamında, kullanım hakkı varlıkları TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardına uygun olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Bu uygulama, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için finansal tablolarda karşılık ayırmaya ilişkin önceki uygulamanın yerine geçmektedir.

## **İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.**

### **30 EYLÜL 2019 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)**

##### **2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)**

##### **TFRS 16 Kiralamalar (devamı)**

##### **Kiracı muhasebesine etki (devamı)**

Kısa vadeli kiralamalar (kiralama dönemi 12 ay veya daha az olan) ve düşük değerli varlıkların kiralamalarında Şirket, kiralama giderlerini TFRS 16'nın izin verdiği şekilde kiralama süresi boyunca doğrusal olarak muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir.

1 Ocak 2019 itibarıyla TFRS 16'nın Şirket'in finansal tabloları üzerindeki etkisi Not 2.4'te açıklanmaktadır.

##### *Finansal kiralamalar*

Finansal kiralama altında muhasebeleştirilen elde tutulan varlıklara ilişkin olarak TFRS 16 ve TMS 17 arasındaki ana fark, kiracı tarafından kiraya verene ödenecek kalıntı değer taahhütlerinin ölçümüne ilişkindir. TFRS 16'ya göre kiraya verenin kira yükümlülüğünü ölçerken kiracı tarafından ödenmesi beklenen kalıntı değer taahhüdünü hesaplamaya dahil etmesini gerektirirken bu durum TMS 17'ye göre ödenmesi beklenen azami tutarın kayıtlara alınması şeklindeydi.

##### **Kiraya veren muhasebesine etki**

TFRS 16 hükümleri uyarınca kiraya veren, kiralamaları finansal ya da faaliyet kiralaması şeklinde sınıflandırmaya ve bunları birbirinden farklı şekillerde muhasebeleştirmeye devam etmiştir. Ancak TFRS 16 standardı, kiraya verenin kiralanan varlıklar üzerindeki kalıntı değerden kaynaklanan riskleri nasıl yönetmesi gerektiği konusu başta olmak üzere gerekli açıklamaları değiştirmiş ve genişletmiştir.

##### **TMS 28 (Değişiklikler) İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar**

Bu değişiklik bir işletmenin, TFRS 9'u iştirakin veya iş ortaklığının net yatırımının bir parçasını oluşturan ancak özkaynak metodunun uygulanmadığı bir iştirakteki veya iş ortaklığındaki uzun vadeli paylara uyguladığını açıklar.

##### **TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler**

Bu Yorum, gelir vergisi uygulamalarına ilişkin bir belirsizliğin olduğu durumlarda, TMS 12'de yer alan finansal tablolara alma ve ölçüm hükümlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

##### **TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (değişiklikler)**

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar'a İlişkin Değişiklikler, iş ilişkisi sonrasında sağlanan faydalardan (tanımlanmış fayda planları ve tanımlanmış katkı planları olarak ikiye ayrılmaktadır) tanımlanmış fayda planlarında yapılan değişikliklerin, söz konusu tanımlanmış fayda planlarının muhasebeleştirilmesine etkilerini ele almakta olup, TMS 19'da değişiklik yapmıştır.

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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)

##### 2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

##### 2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

2015 - 2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar'da müşterek faaliyette önceden elde tutulan paylar konusunda; TMS 12 Gelir Vergileri'nde, özkaynak aracı olarak sınıflandırılan finansal araçlara ilişkin yapılan ödemelerin gelir vergisi sonuçları konusunda ve TMS 23 Borçlanma Maliyetleri'nde aktifleştirilebilen borçlanma maliyetleri konusunda değişiklikler yapmıştır.

TFRS 16 Kiralamalar standardı dışında, 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                                                   |
| TFRS 3 (değişiklikler) | : İşletme Birleşmeleri                                                   |
| TMS 1 (değişiklikler)  | : Finansal Tabloların Sunuluşu                                           |
| TMS 8 (değişiklikler)  | : Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar |

##### **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 2021 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nin yerini almıştır.

##### **TFRS 3 (Değişiklikler) İşletme Birleşmeleri**

Bir faaliyet ve varlık grubunun ediniminin muhasebeleştirilmesi, söz konusu grubun bir işletme grubu mu yoksa sadece bir varlık grubu mu olduğuna bağlı olarak değiştiği için "işletme" tanımı önemlidir. TFRS 3 İşletme Birleşmelerin standardında yer alan "işletme" tanımı değiştirilmiştir. Söz konusu değişiklikle beraber:

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktıların oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.
- Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.
- Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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)

##### 2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

##### **TMS 1 (Değişiklikler) Finansal Tabloların Sunuluşu ve TMS 8 (değişiklikler) Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar – Önemlilik Tanımı**

Önemlilik tanımındaki değişiklikler (TMS 1 ve TMS 8’deki değişiklikler), “önemlilik” tanımını netleştirir ve Kavramsal Çerçeve’de kullanılan tanım ve standartları revize eder.

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

##### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2019 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 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet finansal tablolar, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan TFRS 16 “Kiralamalar” standardının genel etkileri haricinde, 31 Aralık 2018 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 2018 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla iştiraklerin oy hakları ve etkin ortaklık oranları 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla raporlanan oranlardan herhangi bir değişiklik göstermemiştir.

##### Değişen muhasebe politikalarının etkileri

TFRS 16 Kiralamalar standardının uygulamasının Şirket’in finansal tabloları üzerinde etkileri ile Şirket’in önceki dönemlerden farklı olarak 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren uygulamaya başladığı yeni muhasebe politikaları aşağıda açıklanmıştır.

##### *TFRS 16 Kiralamalar*

Şirket, TFRS 16’ya geçişteki kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanarak TFRS 16 standardını 1 Ocak 2019 tarihinde ilk defa uygulamaya başlamıştır. Şirket, daha önce TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar için finansal tablolara 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden kullanım hakkı varlığı yansıtmıştır.

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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)

##### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

###### Değişen muhasebe politikalarının etkileri (devamı)

###### *TFRS 16 Kiralamalar (devamı)*

Bu kapsamda TFRS 16 Kiralamalar standardının uygulamasının tercih edilen kolaylaştırılmış geçiş yöntemi dolayısıyla Şirket'in 1 Ocak 2019 tarihli geçmiş yıllar karları üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 16'nın uygulanmasında, Şirket, daha önce TMS 17 Kiralamalar standardı kapsamında "faaliyet kiralamaları" olarak sınıflandırılmış olan kiralamalara ilişkin finansal kiralama borçlarını kaydetmiştir. Bu borçlar, geri kalan kira ödemelerinin bugünkü değerinde ölçülmüş ve kiracının 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren alternatif borçlanma oranı kullanılarak indirgenmiştir. 1 Ocak 2019 tarihinde kiralanın borçlara uygulanan ağırlıklı borçlanma oranı 16%'dır.

TFRS 16'nın ilk kez uygulanmasında, Şirket standardın izin verdiği aşağıdaki kolaylaştırıcı uygulamaları ve istisnaları kullanmıştır:

- tek bir iskonto oranının oldukça benzer özelliklere sahip bir kiralama portföyüne kullanılması
- ilk uygulanma tarihindeki kullanım hakkı varlığının ölçümü için ilk direk maliyetlerin hariç tutulması

2018 yılına kadar, maddi duran varlık kiralamaları, finansal kiralama veya operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Operasyonel kiralama kapsamında yapılan ödemeler (kiracıdan alınan herhangi bir teşvikten net olarak) kira süresi boyunca doğrusal bir şekilde kar veya zararda muhasebeleştirilmiştir. 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren kiralamalar, kullanım hakkı olan bir varlık ve kiralanın varlığın Şirket tarafından kullanım için uygun olduğu tarihte ilgili bir borç olarak muhasebeleştirilmektedir.

Her kira ödemesi yükümlülük ve finansman maliyeti arasında dağıtılır. Finansman maliyeti, her bir dönem için borcun kalan bakiyesinde sabit bir faiz oranı üretmek amacıyla, kiralama süresi boyunca kar veya zarara yansıtılır. Kullanım hakkı varlığı, ilgili varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanı boyunca doğrusal yöntemle amortismanına tabi tutulur.

Bir kiralama işleminden kaynaklanan varlık ve borçlar başlangıçta bugünkü değer esasına göre ölçülür. Kiralama borçları, aşağıdaki kira ödemelerinin net bugünkü değerini içerir:

- Sabit ödemeler (madde içi sabit ödemeler dahil), eksi kira teşvikleri alacakları
- Endekse veya orana bağlı değişken kira ödemeleri

Kira ödemeleri kiraya uygulanan faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Bu oran belirlenemezse, kiracının benzer bir ekonomik ortamda benzer şart ve koşullarla benzer değerde bir varlık elde etmek için gereken fonları ödünç almak zorunda kalacağı oran olarak, kiracının alternatif borçlanma oranı kullanılır.



## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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)

##### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

###### Değişen muhasebe politikalarının etkileri (devamı)

###### *TFRS 16 Kiralamalar (devamı)*

1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla TFRS 16 kapsamında özet finansal tablolarda muhasebeleştirilen kira yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                                    | TFRS 16 etkisi<br>1 Ocak 2019 |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (iskonto edilmemiş) | 705.854                       |
| TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (iskonto edilmiş)   | 170.686                       |
| - Kısa vadeli kira yükümlülüğü                                     | 24.444                        |
| - Uzun vadeli kira yükümlülüğü                                     | 146.242                       |

TFRS 16 “Kiralamalar” standardının ilk uygulama tarihinden önce, TMS 17 kapsamında takip edilen faaliyet kiralamasına ilişkin taahhütlerin Şirket’in finansal sonuçları ya da finansal durumu üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır. Düşük değerli varlıkların kiralanmasıyla ilgili ödemeler, doğrusal bir şekilde kar veya zarara yansıtılan bir gider olarak muhasebeleştirilmiştir.

1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla TFRS 16 kapsamında özet finansal tablolarda muhasebeleştirilen kullanım hakkı varlıklarının varlık grupları bazında detayı aşağıdaki gibidir:

|                     | TFRS 16 etkisi<br>1 Ocak 2019 |
|---------------------|-------------------------------|
| Arsa kullanım hakkı | 177.106                       |
| Araçlar             | 3.266                         |
|                     | 180.372                       |

##### 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.

TFRS 16 “Kiralamalar” standardında yapılan ve 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan muhasebe politikası değişikliği çerçevesinde Şirket’in ara dönem özet finansal tablolarında gerçekleştirilen düzeltmelerin etkileri aşağıdaki tabloda özetlenmiştir:

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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 (devamı)

|                                                  | Muhasebe<br>politikası<br>değişikliği<br>öncesi<br>1 Ocak 2019 | TFRS 16<br>etkisi<br>1 Ocak 2019 | Muhasebe<br>politikası<br>değişikliği<br>sonrası<br>1 Ocak 2019 |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| Kullanım Hakkı Varlıkları                        | -                                                              | 180.372                          | 180.372                                                         |
| Peşin Ödenmiş Giderler                           | 27.048                                                         | (9.686)                          | 17.362                                                          |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 110.494                                                        | 24.444                           | 134.938                                                         |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                         | 299.593                                                        | 146.242                          | 445.835                                                         |

##### 2.6 Bölümlere Göre Raporlama

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

#### NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

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

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir:

|                                                            | 30 Eylül<br>2019 | 31 Aralık<br>2018 |
|------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| <u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u> |                  |                   |
| Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. <sup>(1)</sup>    | 841.110          | 619.547           |
| Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. <sup>(3)</sup>                 | 8.607            | 8.525             |
| Aslan Çimento A.Ş. <sup>(3)</sup>                          | -                | 1.413             |
| OYAK Beton A.Ş. <sup>(3)</sup>                             | 146              | 337               |
| İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. <sup>(4)</sup>            | 4.178            | 724               |
|                                                            | <u>854.041</u>   | <u>630.546</u>    |

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

(1) Ana ortak

(2) Ana ortaklığın bağlı ortaklığı

(3) Nihai ortağın bağlı ortaklığı

(4) Müşterek yönetime tabi ortaklık

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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 diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir:

|                                                           | 30 Eylül<br>2019 | 31 Aralık<br>2018 |
|-----------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| <u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)</u> |                  |                   |
| Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. <sup>(1)</sup>   | 3.568.968        | 4.925.669         |
|                                                           | <u>3.568.968</u> | <u>4.925.669</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.

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

|                                                                | 30 Eylül<br>2019 | 31 Aralık<br>2018 |
|----------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| <u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u> |                  |                   |
| OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. <sup>(3)</sup>        | 9.920            | 38.729            |
|                                                                | <u>9.920</u>     | <u>38.729</u>     |

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler sabit kıymet avans işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir:

|                                                               | 30 Eylül<br>2019 | 31 Aralık<br>2018 |
|---------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| <u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>        |                  |                   |
| Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. <sup>(2)</sup>           | 148.547          | 117.789           |
| OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. <sup>(3)</sup>           | 5.836            | 4.268             |
| Erdemir Asia Pacific PTE LTD <sup>(2)</sup>                   | 45.810           | 20                |
| Omsan Lojistik A.Ş. <sup>(3)</sup>                            | 5.570            | 4.848             |
| OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. <sup>(3)</sup>       | 2.435            | 4.236             |
| OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. <sup>(3)</sup>      | 3.490            | 4.103             |
| Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. <sup>(2)</sup> | 1.042            | 1.975             |
| Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. <sup>(2)</sup>            | 2.312            | 1.462             |
| OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. <sup>(3)</sup> | 111              | 35.971            |
| Diğer                                                         | 691              | 3.831             |
|                                                               | <u>215.844</u>   | <u>178.503</u>    |

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

(1) Ana ortak

(2) Ana ortaklığın bağlı ortaklığı

(3) Nihai ortağın bağlı ortaklığı

(4) Müşterek yönetime tabi ortaklık

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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 2019 | 1 Ocak –<br>30 Eylül 2018 |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. <sup>(1)</sup>       | 7.932.288                 | 7.666.623                 |
| Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. <sup>(2)</sup> | 1.342                     | 5.348                     |
| Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. <sup>(3)</sup>                    | 14.863                    | 21.083                    |
| Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. <sup>(3)</sup>          | -                         | 997                       |
| Omsan Lojistik A.Ş. <sup>(3)</sup>                            | 176                       | 388                       |
| Aslan Çimento A.Ş. <sup>(3)</sup>                             | 236                       | 2.450                     |
| OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.                      | 2.228                     | -                         |
| OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. <sup>(3)</sup>      | 1.331                     | 3.862                     |
| OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. <sup>(3)</sup>       | 597                       | 508                       |
| İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. <sup>(4)</sup>               | 37.431                    | 33.485                    |
| Diğer                                                         | 1.740                     | 915                       |
|                                                               | <u>7.992.232</u>          | <u>7.735.659</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 2019 | 1 Ocak –<br>30 Eylül 2018 |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. <sup>(2)</sup>           | 934.226                   | 551.002                   |
| Erdemir Asia Pacific PTE LTD <sup>(2)</sup>                   | 772.258                   | 207.465                   |
| Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. <sup>(1)</sup>       | 74.830                    | 84.433                    |
| OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. <sup>(3)</sup>           | 38.895                    | 31.112                    |
| Omsan Denizcilik A.Ş. <sup>(3)</sup>                          | 52.830                    | 47.522                    |
| OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. <sup>(3)</sup>       | 64.819                    | 16.544                    |
| Omsan Lojistik A.Ş. <sup>(3)</sup>                            | 44.956                    | 29.861                    |
| Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. <sup>(2)</sup> | 7.934                     | 10.108                    |
| Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. <sup>(2)</sup>            | 21.725                    | 15.832                    |
| İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. <sup>(4)</sup>               | 64.325                    | 52.386                    |
| OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. <sup>(3)</sup>      | 42.887                    | 44.701                    |
| Diğer                                                         | 10.540                    | 16.354                    |
|                                                               | <u>2.130.225</u>          | <u>1.107.320</u>          |

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

(1) Ana ortak

(2) Ana ortaklığın bağlı ortaklığı

(3) Nihai ortağın bağlı ortaklığı

(4) Müşterek yönetime tabi ortaklık

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde 112.479 bin TL'si faiz geliri, 35.188 bin TL'si vadeli satış faiz geliri olmak üzere ilişkili taraf işlemlerinden toplam 147.667 bin TL finansman geliri elde etmiştir (30 Eylül 2018: 166.170 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 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde Şirket ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2018: Yoktur).

##### Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

30 Eylül 2019 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 3.381 bin TL'dir (30 Eylül 2018: 2.190 bin TL).

#### NOT 4 – STOKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                | 30 Eylül<br>2019 | 31 Aralık<br>2018 |
|--------------------------------|------------------|-------------------|
| İlk madde ve malzeme           | 1.161.124        | 1.210.583         |
| Yarı mamuller                  | 935.114          | 878.818           |
| Mamuller                       | 712.033          | 694.917           |
| Yedek parçalar                 | 448.568          | 400.724           |
| Yoldaki mallar                 | 662.806          | 763.087           |
| Diğer stoklar                  | 285.139          | 276.245           |
| Stok değer düşüş karşılığı (-) | (152.249)        | (137.246)         |
|                                | <u>4.052.535</u> | <u>4.087.128</u>  |

Stok değer düşüş karşılığı hareketleri:

|                               | 1 Ocak –<br>30 Eylül 2019 | 1 Ocak –<br>30 Eylül 2018 |
|-------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Açılış bakiyesi               | 137.246                   | 92.620                    |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | 7.743                     | 6.907                     |
| Konusu kalmayan karşılık (-)  | (3.151)                   | (701)                     |
| Çevrim farkı                  | 10.411                    | 56.352                    |
| Kapanış bakiyesi              | <u>152.249</u>            | <u>155.178</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 14).

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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>2019 | Oy hakkı<br>oranı (%) | 31 Aralık<br>2018 | Faaliyet<br>alanı                   |
|----------------------------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|-------------------|-------------------------------------|
| İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.       | 50                    | 158.496          | 50                    | 145.284           | Endüstriyel Gaz<br>Üretim ve Satışı |

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

|                                  | 30 Eylül<br>2019 | 31 Aralık<br>2018 |
|----------------------------------|------------------|-------------------|
| Toplam varlıklar                 | 384.007          | 380.489           |
| Toplam yükümlülükler             | 67.015           | 89.921            |
| Net varlıklar                    | 316.992          | 290.568           |
| Net varlıklardaki Şirket'in payı | 158.496          | 145.284           |

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

|                                    | 1 Ocak –<br>30 Eylül 2019 | 1 Ocak –<br>30 Eylül 2018 |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Hasılat                            | 73.504                    | 57.025                    |
| Net dönem karı                     | 11.196                    | 7.518                     |
| Net dönem karındaki Şirket'in payı | 5.598                     | 3.759                     |

Şirket'in müşterek yönetime tabi ortaklığı 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 indirim hakkı bulunmaktadır. İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin operasyonlarına yeni başlamış olması sebebi ile gelecek dönemlere ilişkin yatırım indirim hakkı tutarının kullanım süresinin mevcut koşullar altında kısmen veya tamamen geri kazanılabilirliğine dair İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. Yönetimi tarafından yapılan tahminlerin makul olduğuna kanaat getirilememiş olup, 73.173 bin TL (İsdemir kar veya zarar tablosuna etkisi 36.586 bin TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı 30 Eylül 2019 tarihli özet finansal tablolarında kayıtlara alınmamıştır.

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 1 Mart 2019 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2018 yılı karından 6.409 bin TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin karar oy birliği ile onaylanmıştır. Temettü ödemesi 29 Mart 2019 tarihinde tamamlanmıştır.

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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>2019 | 30 Eylül<br>2018 |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| <u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>              |                  |                  |
| Maliyet değeri                             | 23.958.965       | 17.062.931       |
| Birikmiş amortisman                        | (14.027.040)     | (9.637.205)      |
| Net kayıtlı değer                          | 9.931.925        | 7.425.726        |
| Dönem başı net kayıtlı değer               | 9.931.925        | 7.425.726        |
| Girişler                                   | 253.037          | 114.983          |
| Çıkışlar (-)                               | (6.233)          | (711)            |
| <i>Maliyet değeri</i>                      | (24.577)         | (5.729)          |
| <i>Birikmiş amortisman</i>                 | 18.344           | 5.018            |
| Maddi olmayan duran varlıklara transferler | (2.676)          | (1.211)          |
| Yabancı para çevrim farkları               | 750.645          | 4.283.725        |
| <i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>      | 1.814.831        | 10.069.539       |
| <i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i> | (1.064.186)      | (5.785.814)      |
| Cari dönem amortismanı (-)                 | (466.845)        | (383.046)        |
| Değer düşüklüğü (-)                        | -                | (5.317)          |
| Dönem sonu net kayıtlı değer               | 10.459.853       | 11.434.149       |
| <u>Dönem sonu itibarıyla</u>               |                  |                  |
| Maliyet değeri                             | 25.999.580       | 27.240.513       |
| Birikmiş amortisman                        | (15.539.727)     | (15.806.364)     |
| Net kayıtlı değer                          | 10.459.853       | 11.434.149       |

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (30 Eylül 2018: Yoktur).

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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>2019 | 30 Eylül<br>2018 |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| <u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>              |                  |                  |
| Maliyet değeri                             | 402.552          | 281.361          |
| Birikmiş amortisman                        | (169.785)        | (111.138)        |
| Net kayıtlı değer                          | 232.767          | 170.223          |
| Dönem başı net kayıtlı değer               | 232.767          | 170.223          |
| Girişler                                   | 1.111            | 1.766            |
| Transferler                                | 2.676            | 1.211            |
| Yabancı para çevrim farkları               | 17.578           | 98.086           |
| <i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>      | 30.487           | 166.374          |
| <i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i> | (12.909)         | (68.288)         |
| Dönem itfa payı (-)                        | (11.665)         | (9.653)          |
| Dönem sonu net kayıtlı değer               | 242.467          | 261.633          |
| <u>Dönem sonu itibarıyla</u>               |                  |                  |
| Maliyet değeri                             | 436.826          | 450.712          |
| Birikmiş amortisman                        | (194.359)        | (189.079)        |
| Net kayıtlı değer                          | 242.467          | 261.633          |

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (30 Eylül 2018: Yoktur).

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin amortisman ve itfa payı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                             | 30 Eylül<br>2019 | 30 Eylül<br>2018 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Üretim ile ilişkilendirilen | 461.828          | 379.523          |
| Genel yönetim giderleri     | 2.632            | 2.233            |
| Pazarlama giderleri         | 14.050           | 10.943           |
|                             | 478.510          | 392.699          |



## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                                            | 30 Eylül<br>2019 |
|------------------------------------------------------------|------------------|
| Dönem başı net kayıtlı değer                               | -                |
| Muhasebe politikası değişikliğinin açılış etkisi (Not 2.4) | 180.372          |
| Kira artışlarının etkisi                                   | 32.077           |
| Yabancı para çevrim farkları                               | 13.781           |
| <i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>                      | <i>13.812</i>    |
| <i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>                 | <i>(31)</i>      |
| Dönem itfa payı (-)                                        | (6.277)          |
| Dönem sonu net kayıtlı değer                               | 219.953          |

Kiralama yolu ile elde edilen kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri aşağıdaki gibidir:

|                     | 30 Eylül<br>2019 | 1 Ocak<br>2019 |
|---------------------|------------------|----------------|
| Arsa kullanım hakkı | 216.941          | 177.106        |
| Araçlar             | 3.012            | 3.266          |
|                     | 219.953          | 180.372        |

Şirket'in Milli Emlak Genel Müdürlüğü'ne ait liman sahalarına ilişkin kullanma izin sözleşmeleri mevcuttur. Kullanma izin süreleri 2048 yılında sona erecek taşınmazların değerleri, borçlanma oranı %16 ile indirgenerek bugünkü değerinde ölçülmüş ve 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren özet finansal durum tablosunda kullanım hakkı varlıkları ile borçlanmalar (Not 8) notlarında muhasebeleştirilmiştir.

Ayrıca, kullanma izin süreleri 2020-2022 yılları arasında olan ve borçlanma oranı %25 ile indirgenerek bugünkü değerinde ölçülmüş araç kiralama sözleşmeleri de yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda muhasebeleştirilmiştir.

Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                                    | 30 Eylül<br>2019 |
|------------------------------------|------------------|
| Genel yönetim giderleri            | 1.122            |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler | 5.155            |
|                                    | 6.277            |

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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 – BORÇLANMALAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla borçlanma detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                                    | 30 Eylül<br>2019 | 31 Aralık<br>2018 |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri                                        | 1.031.261        | 1.362.917         |
| Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları               | 162.915          | 110.494           |
| Uzun vadeli banka kredileri                                        | 210.435          | 299.593           |
| Toplam banka kredileri                                             | 1.404.611        | 1.773.004         |
| Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kısımları        | 32.181           | -                 |
| Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kıs.maliyeti (-) | (2.672)          | -                 |
| Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar                         | 780.431          | -                 |
| Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti (-)            | (614.642)        | -                 |
| Toplam kiralama işlemlerinden borçlar                              | 195.298          | -                 |
| Toplam borçlanmalar                                                | 1.599.909        | 1.773.004         |

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla kredilerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

| Faiz<br>Türü | Döviz<br>Türü | Ağırlıklı Ortalama<br>Etkin Faiz Oranı (%) | Kısa<br>Vadeli Kısım | Uzun<br>Vadeli Kısım | 30 Eylül 2019 |
|--------------|---------------|--------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Faizsiz      | Türk Lirası   | -                                          | 53.101               | -                    | 53.101        |
| Sabit        | ABD Doları    | 3,08                                       | 1.035.749            | -                    | 1.035.749     |
| Değişken     | ABD Doları    | Libor+1,9                                  | 20.114               | -                    | 20.114        |
| Değişken     | Avro          | Euribor+2,25                               | 85.212               | 210.435              | 295.647       |
|              |               |                                            | 1.194.176            | 210.435              | 1.404.611     |

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kredilerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

| Faiz<br>Türü | Döviz<br>Türü | Ağırlıklı Ortalama<br>Etkin Faiz Oranı (%) | Kısa<br>Vadeli Kısım | Uzun<br>Vadeli Kısım | 31 Aralık 2018 |
|--------------|---------------|--------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| Faizsiz      | Türk Lirası   | -                                          | 11.688               | -                    | 11.688         |
| Sabit        | ABD Doları    | 3,31                                       | 1.351.228            | -                    | 1.351.228      |
| Değişken     | ABD Doları    | Libor+1,9                                  | 25.034               | 12.379               | 37.413         |
| Değişken     | Avro          | Euribor+2,25                               | 85.461               | 287.214              | 372.675        |
|              |               |                                            | 1.473.411            | 299.593              | 1.773.004      |

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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 – BORÇLANMALAR (devamı)

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla borçlanmaların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                  | Finansal  | Kiralama<br>İşlemlerinden | 30 Eylül  |
|------------------|-----------|---------------------------|-----------|
|                  | Borçlar   | Borçlar                   | 2019      |
| 1 yıl içerisinde | 1.194.176 | 29.509                    | 1.223.685 |
| 1 – 2 yıl arası  | 84.165    | 24.050                    | 108.215   |
| 2 – 3 yıl arası  | 84.165    | 19.821                    | 103.986   |
| 3 – 4 yıl arası  | 42.105    | 17.100                    | 59.205    |
| 4 – 5 yıl arası  | -         | 14.787                    | 14.787    |
| 5 yıl ve üzeri   | -         | 90.031                    | 90.031    |
|                  | 1.404.611 | 195.298                   | 1.599.909 |

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla borçlanmaların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                  | Finansal  | Kiralama<br>İşlemlerinden | 31 Aralık |
|------------------|-----------|---------------------------|-----------|
|                  | Borçlar   | Borçlar                   | 2018      |
| 1 yıl içerisinde | 1.473.411 | -                         | 1.473.411 |
| 1 – 2 yıl arası  | 94.423    | -                         | 94.423    |
| 2 – 3 yıl arası  | 82.043    | -                         | 82.043    |
| 3 – 4 yıl arası  | 82.043    | -                         | 82.043    |
| 4 – 5 yıl arası  | 41.084    | -                         | 41.084    |
|                  | 1.773.004 | -                         | 1.773.004 |

#### NOT 9 – KARŞILIKLAR

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

|                                                              | 30 Eylül<br>2019 | 31 Aralık<br>2018 |
|--------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Dava karşılıkları                                            | 33.769           | 24.051            |
| Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı | 9.182            | 7.301             |
| Ecrimisil karşılığı                                          | 1.966            | 1.450             |
|                                                              | 44.917           | 32.802            |

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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 – KARŞILIKLAR (devamı)

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

|                                                              | 1 Ocak<br>2019 | Dönem<br>içerisindeki artış | Ödenen       | Konusu<br>kalmayan | Çevrim farkı | 30 Eylül<br>2019 |
|--------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------|--------------|--------------------|--------------|------------------|
| Dava karşılıkları                                            | 24.051         | 11.025                      | (515)        | (1.030)            | 238          | 33.769           |
| Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı | 7.301          | 1.876                       | -            | -                  | 5            | 9.182            |
| Ecrimisil karşılığı                                          | 1.450          | 515                         | -            | -                  | 1            | 1.966            |
|                                                              | <u>32.802</u>  | <u>13.416</u>               | <u>(515)</u> | <u>(1.030)</u>     | <u>244</u>   | <u>44.917</u>    |

  

|                                                              | 1 Ocak<br>2018 | Dönem<br>içerisindeki artış | Ödenen         | Konusu<br>kalmayan | Çevrim farkı | 30 Eylül<br>2018 |
|--------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------|--------------------|--------------|------------------|
| Dava karşılıkları                                            | 21.441         | 5.254                       | (781)          | (2.842)            | 2.263        | 25.335           |
| Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı | 5.480          | 1.397                       | -              | -                  | (26)         | 6.851            |
| Ecrimisil karşılığı                                          | 1.212          | 471                         | (458)          | -                  | 71           | 1.296            |
|                                                              | <u>28.133</u>  | <u>7.122</u>                | <u>(1.239)</u> | <u>(2.842)</u>     | <u>2.308</u> | <u>33.482</u>    |

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

|                                      | 30 Eylül<br>2019 | 31 Aralık<br>2018 |
|--------------------------------------|------------------|-------------------|
| Personele borçlar                    | 40.860           | 38.585            |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 12.895           | 11.379            |
|                                      | <u>53.755</u>    | <u>49.964</u>     |

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

|                                   | 30 Eylül<br>2019 | 31 Aralık<br>2018 |
|-----------------------------------|------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı         | 247.657          | 220.511           |
| Kıdem teşvik primi karşılığı      | 27.280           | 21.228            |
| Birikmiş yıllık izinler karşılığı | 33.871           | 31.361            |
|                                   | <u>308.808</u>   | <u>273.100</u>    |

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 6.379,86 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 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 2019 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 2019 | 31 Aralık 2018 |
|------------------------------|---------------|----------------|
| Faiz oranı                   | %17,90        | %16,00         |
| Enflasyon oranı              | %12,80        | %11,30         |
| Ücret artışları              | reel %1,5     | reel %1,5      |
| Kıdem tazminatı tavan artışı | %12,80        | %11,30         |

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 30 Eylül 2019 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.

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                | 1 Ocak –<br>30 Eylül 2019 | 1 Ocak –<br>30 Eylül 2018 |
|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Dönem başı itibarıyla karşılık | 220.511                   | 212.842                   |
| Hizmet maliyeti                | 13.596                    | 13.063                    |
| Faiz maliyeti                  | 26.709                    | 19.895                    |
| Aktüeryal kayıp/(kazanç)       | 5.641                     | (3.726)                   |
| Ödenen tazminatlar             | (18.790)                  | (13.563)                  |
| Çevrim farkı                   | (10)                      | 689                       |
| Dönem sonu itibarıyla karşılık | 247.657                   | 229.200                   |

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 2019 | 1 Ocak –<br>30 Eylül 2018 |
|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Dönem başı itibarıyla karşılık | 21.228                    | 16.385                    |
| Hizmet maliyeti                | 1.869                     | 1.480                     |
| Faiz maliyeti                  | 2.817                     | 1.601                     |
| Aktüeryal kayıp/(kazanç)       | 1.355                     | 1.395                     |
| Çevrim farkı                   | 11                        | 12                        |
| Dönem sonu itibarıyla karşılık | 27.280                    | 20.873                    |

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                | 1 Ocak –<br>30 Eylül 2019 | 1 Ocak –<br>30 Eylül 2018 |
|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Dönem başı itibarıyla karşılık | 31.361                    | 25.269                    |
| Dönem içerisindeki artış       | 32.412                    | 28.950                    |
| Ödenen birikmiş izin (-)       | (1.591)                   | (1.442)                   |
| Konusu kalmayan karşılık (-)   | (28.675)                  | (16.190)                  |
| Çevrim farkı                   | 364                       | (4.877)                   |
| Dönem sonu itibarıyla karşılık | 33.871                    | 31.710                    |

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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 – TAAHHÜTLER

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

|                           | 30 Eylül<br>2019 | 31 Aralık<br>2018 |
|---------------------------|------------------|-------------------|
| Alınan teminat mektupları | 432.968          | 326.481           |
|                           | 432.968          | 326.481           |

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

|                                                                                                                       | 30 Eylül<br>2019 | 31 Aralık<br>2018 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler                                                                   | 33.436           | 34.343            |
| 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                                             | -                | -                 |
|                                                                                                                       | 33.436           | 34.343            |

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla vermiş olduğu diğer TRİ’lerin özkaynaklara oranı % 0’dır (31 Aralık 2018: % 0).

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

|             | 30 Eylül<br>2019 | 31 Aralık<br>2018 |
|-------------|------------------|-------------------|
| Türk Lirası | 21.069           | 22.287            |
| Avro        | 12.367           | 12.056            |
|             | 33.436           | 34.343            |

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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 12 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

|                                       | 30 Eylül<br>2019          | 31 Aralık<br>2018         |
|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>     |                           |                           |
| Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı | 736.140                   | 1.447.656                 |
| Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)     | (615.159)                 | (1.014.925)               |
|                                       | <u>120.981</u>            | <u>432.731</u>            |
|                                       |                           |                           |
|                                       | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2019 | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2018 |
| <u>Vergi gideri:</u>                  |                           |                           |
| Cari kurumlar vergisi gideri          | 736.140                   | 1.266.313                 |
| Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)      | (19.183)                  | 366.852                   |
|                                       | <u>716.957</u>            | <u>1.633.165</u>          |

#### Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurt içinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

5 Aralık 2017 tarih ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7061 sayılı Kanun'un 91'inci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'uncu madde uyarınca; 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerinde elde edilecek kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye yükseltilmiştir. Şirket tarafından 2019 yılı dokuz aylık ara dönemde yapılan kurumlar vergisi ödemeleri toplamı 1.047.890 bin TL'dir (30 Eylül 2018: 1.050.467 bin TL).

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.

#### Ertelenmiş vergi

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktif ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.



## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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 12 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

##### Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin (arsa ve arazi hariç) hesaplanmasında kullanılan vergi oranı için Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'uncu madde uyarınca; 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerinde elde edilecek kurum kazançları için %22, 2021 ve sonraki yıllar için %20 esas alınmıştır. Arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden ertelenmiş vergi %10 oranı ile hesaplanmaktadır (31 Aralık 2018: %10).

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

|                                                    | 30 Eylül<br>2019   | 31 Aralık<br>2018  |
|----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>                |                    |                    |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar | 63.207             | 55.997             |
| Kiralama işlemlerinden borçlar                     | 39.060             | -                  |
| Dava karşılıkları                                  | 7.862              | 5.610              |
| Alacak reeskont düzeltmesi                         | 5.366              | 5.406              |
| Şüpheli diğer alacak karşılığı                     | 17.860             | 16.531             |
| Diğer                                              | 25.284             | 15.030             |
|                                                    | <u>158.639</u>     | <u>98.574</u>      |
| <u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>            |                    |                    |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar             | (1.720.877)        | (1.627.016)        |
| Kullanım hakkı varlıkları                          | (44.227)           | -                  |
| Kredilerin iç verim düzeltmesi                     | (2.796)            | (3.790)            |
| Stoklar                                            | (26.650)           | (7.515)            |
| Diğer                                              | -                  | (110)              |
|                                                    | <u>(1.794.550)</u> | <u>(1.638.431)</u> |
| Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) net   | <u>(1.635.911)</u> | <u>(1.539.857)</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.

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

|                                                         | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2019 | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2018 |
|---------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Açılış bakiyesi                                         | (1.539.857)               | (944.081)                 |
| Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri                        | 19.183                    | (366.852)                 |
| Diğer kapsamlı gelir/(gider) ile ilişkilendirilen kısım | 1.241                     | (820)                     |
| Çevrim farkı                                            | (116.478)                 | (666.663)                 |
| Kapanış bakiyesi                                        | <u>(1.635.911)</u>        | <u>(1.978.416)</u>        |

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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 12 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Vergi karşılığının mutabakat detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                       | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2019 | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2018 |
|-------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <u>Vergi karşılığının mutabakatı</u>                  |                           |                           |
| Vergi öncesi kar                                      | 2.612.823                 | 4.594.901                 |
| Yasal vergi oranı                                     | 22%                       | 22%                       |
| Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi             | (574.821)                 | (1.010.878)               |
| Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı: |                           |                           |
| - Kanunen kabul edilmeyen giderler                    | (406)                     | (94)                      |
| - Vergiye tabi olmayan gelirler                       | 705                       | -                         |
| - Çevrim farklarının etkisi (*)                       | (142.435)                 | (622.193)                 |
| Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri              | <u>(716.957)</u>          | <u>(1.633.165)</u>        |

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

#### NOT 13 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

|                                          | (%)   | 30 Eylül<br>2019 | (%)   | 31 Aralık<br>2018 |
|------------------------------------------|-------|------------------|-------|-------------------|
| <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              |       | <u>2.900.164</u> |       | <u>2.900.164</u>  |

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                    | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2019 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2019 | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2018 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2018 |
|----------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| <u>Hasılat</u>                                     |                           |                             |                           |                             |
| Yurt içi satış gelirleri                           | 9.576.844                 | 3.263.307                   | 9.050.443                 | 3.559.205                   |
| Yurt dışı satış gelirleri                          | 2.660.739                 | 667.047                     | 2.090.258                 | 1.062.260                   |
| Diğer gelirler (*)                                 | 324.275                   | 90.648                      | 340.642                   | 108.487                     |
| Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri | 38.385                    | 14.244                      | 24.020                    | 11.801                      |
| Satış iadeleri (-)                                 | (9.376)                   | (2.605)                     | (1.587)                   | (607)                       |
|                                                    | 12.590.867                | 4.032.641                   | 11.503.776                | 4.741.146                   |
| <u>Satışların maliyeti (-)</u>                     | <u>(10.117.131)</u>       | <u>(3.324.066)</u>          | <u>(7.676.024)</u>        | <u>(3.257.328)</u>          |
| Brüt kar                                           | 2.473.736                 | 708.575                     | 3.827.752                 | 1.483.818                   |

(\*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan yan ürün satışları toplamı 176.268 bin TL'dir (30 Eylül 2018: 132.894 bin TL).

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 52.264 bin TL'dir. Şirket, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

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

|                                                      | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2019 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2019 | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2018 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2018 |
|------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| İlk madde ve malzeme giderleri                       | (8.199.663)               | (2.710.352)                 | (6.225.392)               | (2.673.991)                 |
| Personel giderleri                                   | (443.713)                 | (156.317)                   | (408.906)                 | (160.075)                   |
| Enerji giderleri                                     | (360.693)                 | (129.912)                   | (195.831)                 | (83.418)                    |
| Amortisman ve itfa giderleri                         | (457.119)                 | (150.708)                   | (355.533)                 | (146.884)                   |
| Genel üretim giderleri                               | (231.352)                 | (68.284)                    | (146.754)                 | (67.373)                    |
| Diğer satışların maliyeti                            | (273.336)                 | (75.373)                    | (205.378)                 | (63.952)                    |
| Çalışmayan kısım giderleri (*)                       | (9.346)                   | (32)                        | (7.801)                   | (863)                       |
| Müşteri teslim satışlarına ilişkin nakliye giderleri | (90.483)                  | (17.184)                    | (97.427)                  | (46.233)                    |
| Stok değer düşüş karşılığı gideri (Not 4)            | (7.743)                   | (2.221)                     | (6.907)                   | (2.706)                     |
| Konusu kalmayan stok değer düşüş karşılığı (Not 4)   | 3.151                     | 1.983                       | 701                       | 78                          |
| Diğer                                                | (46.834)                  | (15.666)                    | (26.796)                  | (11.911)                    |
|                                                      | <u>(10.117.131)</u>       | <u>(3.324.066)</u>          | <u>(7.676.024)</u>        | <u>(3.257.328)</u>          |

(\*) Şirket'in üretim tesislerinde planlı ve/veya beklenmeyen duruşlar sebebiyle oluşan (9.346) bin TL çalışmayan kısım gideri, ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir (30 Eylül 2018: (7.801) bin TL).

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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 – 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 2019 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2019 | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2018 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2018 |
|-------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Personel giderleri (-)                    | (19.182)                  | (6.637)                     | (17.258)                  | (6.639)                     |
| Amortisman ve itfa giderleri (-)          | (14.050)                  | (4.694)                     | (10.943)                  | (4.540)                     |
| Vergi, resim ve harçlar (-)               | (586)                     | (197)                       | (636)                     | (259)                       |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-) | (47.593)                  | (14.909)                    | (39.123)                  | (15.608)                    |
|                                           | <u>(81.411)</u>           | <u>(26.437)</u>             | <u>(67.960)</u>           | <u>(27.046)</u>             |

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

|                                                  | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2019 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2019 | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2018 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2018 |
|--------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Personel giderleri (-)                           | (34.965)                  | (11.318)                    | (32.912)                  | (11.546)                    |
| Amortisman ve itfa giderleri (-)                 | (2.632)                   | (904)                       | (2.233)                   | (898)                       |
| Kullanım hakkı itfa giderleri (-)                | (1.122)                   | (404)                       | -                         | -                           |
| Şüpheli / konusu kalmayan alacak karşılığı (net) | (6.069)                   | (1.026)                     | (2.025)                   | (843)                       |
| Vergi, resim ve harçlar (-)                      | (7.651)                   | (2.243)                     | (7.777)                   | (2.967)                     |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)        | (63.063)                  | (22.405)                    | (50.998)                  | (18.911)                    |
|                                                  | <u>(115.502)</u>          | <u>(38.300)</u>             | <u>(95.945)</u>           | <u>(35.165)</u>             |

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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 – 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 2019 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2019 | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2018 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2018 |
|-------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| <u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>       |                           |                             |                           |                             |
| Ticari alacak ve borçlardan kur farkı gelirleri | -                         | (14.712)                    | 107.613                   | 88.947                      |
| Reeskont gelirleri                              | 183                       | 59                          | 12.750                    | 1.412                       |
| Konusu kalmayan karşılıklar                     | 1.030                     | 149                         | 2.842                     | 1.275                       |
| Hizmet gelirleri                                | 5.333                     | 1.804                       | 4.099                     | 1.383                       |
| Kira ve bakım onarım gelirleri                  | 9.395                     | 3.211                       | 9.760                     | 3.032                       |
| Dava gelirleri                                  | 72                        | 12                          | 156                       | 68                          |
| Tazminat ve gecikme ceza gelirleri              | 3.714                     | 889                         | 9.166                     | 7.341                       |
| Sigorta hasar tazminat geliri                   | 3.869                     | 2.250                       | 3.027                     | 335                         |
| Ardiye gelirleri                                | 2.113                     | 868                         | 1.509                     | 772                         |
| Müşteriler gecikme faiz gelirleri               | 178                       | 82                          | 56                        | 8                           |
| Diğer gelir ve karlar                           | 15.124                    | 2.016                       | 9.961                     | 2.973                       |
|                                                 | <u>41.011</u>             | <u>(3.372)</u>              | <u>160.939</u>            | <u>107.546</u>              |

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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 – 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 2019 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2019 | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2018 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2018 |
|-------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| <u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>   |                           |                             |                           |                             |
| Karşılık giderleri                              | (12.901)                  | (5.805)                     | (6.651)                   | (2.346)                     |
| Bağış ve yardımlar                              | (1.398)                   | (318)                       | (1.541)                   | (445)                       |
| Reeskont giderleri                              | -                         | -                           | (2.476)                   | (239)                       |
| Kullanım hakkı itfa giderleri                   | (5.155)                   | (1.881)                     | (13.249)                  | (7.112)                     |
| Ticari alacak ve borçlardan kur farkı giderleri | (4.387)                   | (4.387)                     | -                         | -                           |
| Ceza giderleri                                  | (285)                     | (28)                        | (311)                     | (111)                       |
| Hizmet giderleri                                | (1.573)                   | (511)                       | (1.405)                   | (448)                       |
| Dava tazminatı giderleri                        | (1.303)                   | (99)                        | (2.348)                   | (1.023)                     |
| Borsa kayıt gideri                              | (1.079)                   | (4)                         | (651)                     | (72)                        |
| Diğer gider ve zararlar                         | (10.515)                  | (2.682)                     | (4.752)                   | (1.938)                     |
|                                                 | <u>(38.596)</u>           | <u>(15.715)</u>             | <u>(33.384)</u>           | <u>(13.734)</u>             |

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

|                                              | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2019 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2019 | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2018 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2018 |
|----------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| <u>Finansman gelirleri</u>                   |                           |                             |                           |                             |
| Banka mevduatlarından faiz gelirleri         | 2.135                     | 917                         | 321                       | 183                         |
| Kur farkı gelirleri                          | 315.073                   | (117.193)                   | 715.395                   | 294.070                     |
| İlişkili taraf alacaklarından faiz gelirleri | 112.479                   | 20.865                      | 144.146                   | 62.364                      |
| Diğer finansal gelirler                      | -                         | -                           | 106                       | 12                          |
|                                              | <u>429.687</u>            | <u>(95.411)</u>             | <u>859.968</u>            | <u>356.629</u>              |

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

|                                                      | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2019 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2019 | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2018 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2018 |
|------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| <u>Finansman giderleri (-)</u>                       |                           |                             |                           |                             |
| Banka kredileri faiz giderleri                       | (40.460)                  | (11.406)                    | (30.243)                  | (13.751)                    |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti | (29.526)                  | (11.214)                    | (21.496)                  | (8.908)                     |
| Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri          | (19.933)                  | (7.253)                     | -                         | -                           |
| Garantörlük giderleri                                | (8.003)                   | (2.563)                     | (2.352)                   | (1.371)                     |
|                                                      | <u>(97.922)</u>           | <u>(32.436)</u>             | <u>(54.091)</u>           | <u>(24.030)</u>             |



## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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 17 – 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 2019                          |                                 |                                   |                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------|
|                                                                                                                | 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                                                                                            | 143.489                                | 17.155                          | 20.431                            | -                                       |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                                 | 3.392.039                              | 389.665                         | 485.538                           | 21                                      |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                         | -                                      | -                               | -                                 | -                                       |
| 3. Diğer                                                                                                       | 11.788                                 | 11.586                          | 33                                | -                                       |
| <b>4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)</b>                                                                              | <b>3.547.316</b>                       | <b>418.406</b>                  | <b>506.002</b>                    | <b>21</b>                               |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                            | -                                      | -                               | -                                 | -                                       |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                                 | 228.924                                | 228.924                         | -                                 | -                                       |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                         | -                                      | -                               | -                                 | -                                       |
| 7. Diğer                                                                                                       | 86.750                                 | 1.592                           | 13.772                            | -                                       |
| <b>8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)</b>                                                                              | <b>315.674</b>                         | <b>230.516</b>                  | <b>13.772</b>                     | <b>-</b>                                |
| <b>9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)</b>                                                                               | <b>3.862.990</b>                       | <b>648.922</b>                  | <b>519.774</b>                    | <b>21</b>                               |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                             | 422.861                                | 411.769                         | 1.787                             | 800                                     |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                                     | 167.822                                | 82.610                          | 13.780                            | -                                       |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                          | 294.018                                | 287.548                         | 1.046                             | -                                       |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                       | -                                      | -                               | -                                 | -                                       |
| <b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)</b>                                                                | <b>884.701</b>                         | <b>781.927</b>                  | <b>16.613</b>                     | <b>800</b>                              |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                             | -                                      | -                               | -                                 | -                                       |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                                     | 376.224                                | 165.789                         | 34.031                            | -                                       |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                          | 308.808                                | 308.808                         | -                                 | -                                       |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                       | -                                      | -                               | -                                 | -                                       |
| <b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)</b>                                                                | <b>685.032</b>                         | <b>474.597</b>                  | <b>34.031</b>                     | <b>-</b>                                |
| <b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)</b>                                                                        | <b>1.569.733</b>                       | <b>1.256.524</b>                | <b>50.644</b>                     | <b>800</b>                              |
| <b>19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık /<br/>yükümlülük pozisyonu (19a-19b)</b>               | <b>-</b>                               | <b>-</b>                        | <b>-</b>                          | <b>-</b>                                |
| 19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin<br>tutarı                                   | -                                      | -                               | -                                 | -                                       |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin<br>tutarı                                   | -                                      | -                               | -                                 | -                                       |
| <b>20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu<br/>(9-18+19)</b>                                        | <b>2.293.257</b>                       | <b>(607.602)</b>                | <b>469.130</b>                    | <b>(779)</b>                            |
| <b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık /<br/>yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>2.194.719</b>                       | <b>(620.780)</b>                | <b>455.325</b>                    | <b>(779)</b>                            |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe<br>uygun değeri                            | -                                      | -                               | -                                 | -                                       |
| 23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı                                                             | -                                      | -                               | -                                 | -                                       |
| 24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı                                                                 | -                                      | -                               | -                                 | -                                       |
| 25. İhracat                                                                                                    | 2.837.007                              |                                 |                                   |                                         |
| 26. İthalat                                                                                                    | 6.459.164                              |                                 |                                   |                                         |

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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 17 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

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

##### Kur riski yönetimi (devamı)

|                                                                                                            | 31 Aralık 2018                         |                                 |                                   |                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------|
|                                                                                                            | 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                                                                                        | 436.626                                | 18.949                          | 69.289                            | -                                       |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                             | 3.605.345                              | 159.548                         | 571.632                           | 22                                      |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                     | -                                      | -                               | -                                 | -                                       |
| 3. Diğer                                                                                                   | 27.846                                 | 3.136                           | 4.099                             | -                                       |
| <b>4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)</b>                                                                          | <b>4.069.817</b>                       | <b>181.633</b>                  | <b>645.020</b>                    | <b>22</b>                               |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                        | -                                      | -                               | -                                 | -                                       |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                             | 8.960                                  | 8.960                           | -                                 | -                                       |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                     | -                                      | -                               | -                                 | -                                       |
| 7. Diğer                                                                                                   | 43.295                                 | 14.516                          | 4.774                             | -                                       |
| <b>8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)</b>                                                                          | <b>52.255</b>                          | <b>23.476</b>                   | <b>4.774</b>                      | <b>-</b>                                |
| <b>9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)</b>                                                                           | <b>4.122.072</b>                       | <b>205.109</b>                  | <b>649.794</b>                    | <b>22</b>                               |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                         | 398.639                                | 369.945                         | 4.739                             | 2.739                                   |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                                 | 97.149                                 | 11.688                          | 14.177                            | -                                       |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                      | 541.922                                | 539.095                         | 469                               | -                                       |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                   | -                                      | -                               | -                                 | -                                       |
| <b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)</b>                                                            | <b>1.037.710</b>                       | <b>920.728</b>                  | <b>19.385</b>                     | <b>2.739</b>                            |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                         | -                                      | -                               | -                                 | -                                       |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                                 | 287.214                                | -                               | 47.647                            | -                                       |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                      | 273.100                                | 273.100                         | -                                 | -                                       |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                   | -                                      | -                               | -                                 | -                                       |
| <b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)</b>                                                            | <b>560.314</b>                         | <b>273.100</b>                  | <b>47.647</b>                     | <b>-</b>                                |
| <b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)</b>                                                                    | <b>1.598.024</b>                       | <b>1.193.828</b>                | <b>67.032</b>                     | <b>2.739</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>2.524.048</b>                       | <b>(988.719)</b>                | <b>582.762</b>                    | <b>(2.717)</b>                          |
| <b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>2.452.907</b>                       | <b>(1.006.371)</b>              | <b>573.889</b>                    | <b>(2.717)</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                                                                                                | 3.344.278                              |                                 |                                   |                                         |
| 26. İthalat                                                                                                | 7.665.767                              |                                 |                                   |                                         |

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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 17 – 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 2019 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 5,6591 TL = ABD\$ 1, 6,1836 TL = Avro 1, 0,0523 TL = JPY 1 (31 Aralık 2018: 5,2609 TL = ABD\$ 1, 6,0280 TL = Avro 1, 0,0475 TL = JPY 1).

|                                            | Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası<br>vergi öncesi kar / (zarar) |                                     |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
|                                            | Yabancı paranın<br>değer kazanması                                              | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| <b>30 Eylül 2019</b>                       |                                                                                 |                                     |
| 1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük     | (60.760)                                                                        | 60.760                              |
| 2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-) | -                                                                               | -                                   |
| 3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)           | -                                                                               | -                                   |
| <b>4- Türk Lirası net etki (1+2+3)</b>     | <b>(60.760)</b>                                                                 | <b>60.760</b>                       |
| 5- Avro net varlık / yükümlülük            | 290.091                                                                         | (290.091)                           |
| 6- Avro riskinden korunan kısım (-)        | -                                                                               | -                                   |
| 7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)           | -                                                                               | -                                   |
| <b>8- Avro net etki (5+6+7)</b>            | <b>290.091</b>                                                                  | <b>(290.091)</b>                    |
| 9- Japon Yeni net varlık / yükümlülük      | (5)                                                                             | 5                                   |
| 10- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-) | -                                                                               | -                                   |
| 11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)          | -                                                                               | -                                   |
| <b>12- Japon Yeni net etki (9+10+11)</b>   | <b>(5)</b>                                                                      | <b>5</b>                            |
| <b>TOPLAM (4+8+12)</b>                     | <b>229.326</b>                                                                  | <b>(229.326)</b>                    |

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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 17 – 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 2018</b>                      |                                                                                 |                                     |
| 1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük     | (98.872)                                                                        | 98.872                              |
| 2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-) | -                                                                               | -                                   |
| 3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)           | -                                                                               | -                                   |
| <b>4- Türk Lirası net etki (1+2+3)</b>     | <b>(98.872)</b>                                                                 | <b>98.872</b>                       |
| 5- Avro net varlık / yükümlülük            | 351.289                                                                         | (351.289)                           |
| 6- Avro riskinden korunan kısım (-)        | -                                                                               | -                                   |
| 7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)           | -                                                                               | -                                   |
| <b>8- Avro net etki (5+6+7)</b>            | <b>351.289</b>                                                                  | <b>(351.289)</b>                    |
| 9- Japon Yeni net varlık / yükümlülük      | (12)                                                                            | 12                                  |
| 10- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-) | -                                                                               | -                                   |
| 11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)          | -                                                                               | -                                   |
| <b>12- Japon Yeni net etki (9+10+11)</b>   | <b>(12)</b>                                                                     | <b>12</b>                           |
| <b>TOPLAM (4+8+12)</b>                     | <b>252.405</b>                                                                  | <b>(252.405)</b>                    |

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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 17 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

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

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

|                               | İtfa edilmiş<br>değerinden gösterilen<br>finansal varlıklar/<br>yükümlülükler | Gerçeğe uygun<br>değeri kar veya zarar<br>tablosunda takip<br>edilen finansal | Defter değeri |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>30 Eylül 2019</b>          |                                                                               |                                                                               |               |
| <b>Finansal varlıklar</b>     |                                                                               |                                                                               |               |
| Nakit ve nakit benzerleri     | 39.919                                                                        | -                                                                             | 39.919        |
| Ticari alacaklar              | 1.062.547                                                                     | -                                                                             | 1.062.547     |
| Finansal yatırımlar           | -                                                                             | 153                                                                           | 153           |
| Diğer finansal varlıklar      | 3.799.544                                                                     | -                                                                             | 3.799.544     |
| <b>Finansal yükümlülükler</b> |                                                                               |                                                                               |               |
| Borçlanmalar                  | 1.599.909                                                                     | -                                                                             | 1.599.909     |
| Ticari borçlar                | 1.001.651                                                                     | -                                                                             | 1.001.651     |
| Diğer yükümlülükler           | 102.355                                                                       | -                                                                             | 102.355       |
| Türev finansal araçlar        | -                                                                             | 139                                                                           | 139           |
| <b>31 Aralık 2018</b>         |                                                                               |                                                                               |               |
| <b>Finansal varlıklar</b>     |                                                                               |                                                                               |               |
| Nakit ve nakit benzerleri     | 62.468                                                                        | -                                                                             | 62.468        |
| Ticari alacaklar              | 1.341.234                                                                     | -                                                                             | 1.341.234     |
| Finansal yatırımlar           | -                                                                             | 143                                                                           | 143           |
| Diğer finansal varlıklar      | 4.936.114                                                                     | -                                                                             | 4.936.114     |
| <b>Finansal yükümlülükler</b> |                                                                               |                                                                               |               |
| Borçlanmalar                  | 1.773.004                                                                     | -                                                                             | 1.773.004     |
| Ticari borçlar                | 1.104.607                                                                     | -                                                                             | 1.104.607     |
| Diğer yükümlülükler           | 72.490                                                                        | -                                                                             | 72.490        |
| Türev finansal araçlar        | -                                                                             | 242                                                                           | 242           |

##### 30 Eylül 2019

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

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

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

|                              |       |   |       |   |
|------------------------------|-------|---|-------|---|
| Türev finansal varlıklar     | -     | - | -     | - |
| Türev finansal yükümlülükler | (139) | - | (139) | - |

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

|                              |       |   |       |   |
|------------------------------|-------|---|-------|---|
| Türev finansal varlıklar     | -     | - | -     | - |
| Türev finansal yükümlülükler | -     | - | -     | - |
| Toplam                       | (139) | - | (139) | - |

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2019 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 17 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

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

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

#### 31 Aralık 2018

| Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler                                      | Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi |           |              |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------|--------------|-----------|
|                                                                                                           | Defter değeri                                            | 1. Seviye | 2. Seviye    | 3. Seviye |
| <b>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler</b>                |                                                          |           |              |           |
| Türev finansal varlıklar                                                                                  | -                                                        | -         | -            | -         |
| Türev finansal yükümlülükler                                                                              | (242)                                                    | -         | (242)        | -         |
| <b>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler</b> |                                                          |           |              |           |
| Türev finansal varlıklar                                                                                  | -                                                        | -         | -            | -         |
| Türev finansal yükümlülükler                                                                              | -                                                        | -         | -            | -         |
| <b>Toplam</b>                                                                                             | <b>(242)</b>                                             | <b>-</b>  | <b>(242)</b> | <b>-</b>  |

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 18 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.