

# **İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.**

**1 Ocak – 30 Eylül 2018 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>
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....	7-17
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI .....	18-20
NOT 4 STOKLAR .....	21
NOT 5 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR .....	21-22
NOT 6 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....	23-24
NOT 7 BORÇLANMALAR .....	25-26
NOT 8 KARŞILIKLAR .....	26-27
NOT 9 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....	28-29
NOT 10 TAAHHÜTLER .....	30
NOT 11 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ .....	31-33
NOT 12 ÖZKAYNAKLAR .....	33
NOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....	34-35
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER) .....	36-38
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ .....	39
NOT 16 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....	40-44
NOT 17 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	44

# İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

## 30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2018	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2018	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2017	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2017
VARLIKLAR	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>1.854.631</b>	<b>11.109.609</b>	<b>1.645.963</b>	<b>6.208.412</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri		19.356	115.946	3.154	11.895
Ticari Alacaklar		265.293	1.589.160	193.886	731.318
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	152.067	910.911	145.639	549.336
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		113.226	678.249	48.247	181.982
Diğer Alacaklar		923.629	5.532.722	882.034	3.326.945
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	923.299	5.530.747	881.550	3.325.120
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		330	1.975	484	1.825
Stoklar	4	638.182	3.822.839	559.052	2.108.689
Peşin Ödenmiş Giderler		6.323	37.879	5.564	20.987
Diğer Dönen Varlıklar		1.848	11.063	2.273	8.578
<b>DURAN VARLIKLAR</b>		<b>1.990.084</b>	<b>11.921.002</b>	<b>2.023.916</b>	<b>7.634.003</b>
Diğer Alacaklar		2.102	12.591	3.338	12.591
Finansal Yatırımlar		27	162	3.562	13.437
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	27.282	163.423	-	-
Maddi Duran Varlıklar	6	1.908.809	11.434.149	1.968.696	7.425.726
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6	43.677	261.633	45.129	170.223
Peşin Ödenmiş Giderler		8.187	49.044	3.191	12.026
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	2.628	15.744	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		5.559	33.300	3.191	12.026
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>3.844.715</b>	<b>23.030.611</b>	<b>3.669.879</b>	<b>13.842.415</b>

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

# İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

## 30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2018	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2018	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2017	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2017
KAYNAKLAR	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
<b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>629.084</b>	<b>3.768.341</b>	<b>628.815</b>	<b>2.371.825</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	272.999	1.635.317	239.789	904.459
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	20.809	124.648	34.918	131.708
Ticari Borçlar		158.171	947.476	116.506	439.446
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	33.519	200.786	12.862	48.513
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		124.652	746.690	103.644	390.933
Diğer Borçlar		4.828	28.923	4.593	17.326
Ertelenmiş Gelirler		5.034	30.155	7.865	29.667
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11	147.027	880.719	176.270	664.873
Kısa Vadeli Karşılıklar	8	5.589	33.482	7.459	28.133
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	8.494	50.883	22.769	85.884
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		6.133	36.738	18.646	70.329
<b>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>436.187</b>	<b>2.612.843</b>	<b>398.156</b>	<b>1.501.805</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	58.820	352.343	80.349	303.070
Türev Araçlar		50	301	42	158
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	9	47.041	281.783	67.472	254.496
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	11	330.276	1.978.416	250.293	944.081
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>2.779.444</b>	<b>16.649.427</b>	<b>2.642.908</b>	<b>9.968.785</b>
Ödenmiş Sermaye	12	1.474.105	2.900.000	1.474.105	2.900.000
Sermaye Düzeltme Farkları		85	164	85	164
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(19.278)	9.938.969	(19.915)	4.190.063
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		-	9.988.923	-	4.242.923
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden</i>					
<i>Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(19.278)	(49.954)	(19.915)	(52.860)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		230.889	771.641	149.786	447.790
Geçmiş Yıllar Karları		449.367	76.917	385.246	48.457
Net Dönem Karı		644.276	2.961.736	653.601	2.382.311
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>3.844.715</b>	<b>23.030.611</b>	<b>3.669.879</b>	<b>13.842.415</b>

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

# İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

## 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2018	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2018	Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2018	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2017	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2017	Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2017
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL
Hasılat	13	2.502.453	11.503.776	4.741.146	2.073.915	7.454.686	2.511.560
Satışların Maliyeti	13	(1.669.790)	(7.676.024)	(3.257.328)	(1.537.989)	(5.528.302)	(1.866.815)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>832.663</b>	<b>3.827.752</b>	<b>1.483.818</b>	<b>535.926</b>	<b>1.926.384</b>	<b>644.745</b>
Pazarlama Giderleri	14	(14.784)	(67.960)	(27.046)	(14.998)	(53.909)	(16.936)
Genel Yönetim Giderleri	14	(20.871)	(95.945)	(35.165)	(22.716)	(81.653)	(26.859)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(31)	(141)	(42)	(23)	(82)	(35)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	35.010	160.939	107.546	15.448	55.531	11.392
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	14	(7.262)	(33.384)	(13.734)	(8.561)	(30.774)	(10.624)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>824.725</b>	<b>3.791.261</b>	<b>1.515.377</b>	<b>505.076</b>	<b>1.815.497</b>	<b>601.683</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		5	25	3	36	128	(2)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(1.310)	(6.021)	(885)	(49)	(176)	(46)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	5	818	3.759	1.437	-	-	-
<b>FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>		<b>824.238</b>	<b>3.789.024</b>	<b>1.515.932</b>	<b>505.063</b>	<b>1.815.449</b>	<b>601.635</b>
Finansman Gelirleri	15	123.004	859.968	356.629	34.686	119.920	58.534
Finansman Giderleri	15	(11.767)	(54.091)	(24.030)	(14.257)	(51.245)	(12.787)
<b>VERGİ ÖNCESİ KAR</b>		<b>935.475</b>	<b>4.594.901</b>	<b>1.848.531</b>	<b>525.492</b>	<b>1.884.124</b>	<b>647.382</b>
Vergi (Gideri) Geliri	11	(291.199)	(1.633.165)	(807.775)	(94.881)	(336.291)	(145.597)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(211.397)	(1.266.313)	(641.081)	(112.277)	(398.820)	(131.003)
Ertelemiş Vergi (Gideri) Geliri		(79.802)	(366.852)	(166.694)	17.396	62.529	(14.594)
<b>DÖNEM KARI</b>		<b>644.276</b>	<b>2.961.736</b>	<b>1.040.756</b>	<b>430.611</b>	<b>1.547.833</b>	<b>501.785</b>
<b>Pay Başına Kazanç</b>			1,0213	0,3589		0,5337	0,1730
(1 TL nominal bedelli)							

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

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

# İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

## 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)
	Cari Dönem	Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL
<b>DÖNEM KARI</b>		<b>644.276</b>	<b>2.961.736</b>	<b>430.611</b>	<b>1.547.833</b>	<b>501.785</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</b>						
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>						
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		-	5.746.000	-	81.012	117.028
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	9	817	3.726	(2.309)	(8.098)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11	(180)	(820)	462	1.620	-
<b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>						
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		-	-	2.630	9.258	(2)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		-	-	(526)	(1.852)	-
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>		<b>637</b>	<b>5.748.906</b>	<b>257</b>	<b>81.940</b>	<b>117.026</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>644.913</b>	<b>8.710.642</b>	<b>430.868</b>	<b>1.629.773</b>	<b>618.811</b>

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

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.****30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		Birikmiş Karlar		Toplam Özkaynaklar
			Yabancı Para Çevrim Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	
(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>-</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>-</b>	<b>771.641</b>	<b>76.917</b>	<b>2.961.736</b>	<b>16.649.427</b>
(Denetimden Geçmemiş)									
<b>1 Ocak 2017</b>	<b>2.900.000</b>	<b>164</b>	<b>3.550.212</b>	<b>(48.758)</b>	<b>(7.454)</b>	<b>240.817</b>	<b>907.581</b>	<b>942.849</b>	<b>8.485.411</b>
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	1.547.833	1.547.833
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	81.012	(6.478)	7.406	-	-	-	81.940
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	81.012	(6.478)	7.406	-	-	1.547.833	1.629.773
Kar Payları (*)	-	-	-	-	-	-	(812.000)	-	(812.000)
Transferler	-	-	-	-	-	128.673	814.176	(942.849)	-
<b>30 Eylül 2017</b>	<b>2.900.000</b>	<b>164</b>	<b>3.631.224</b>	<b>(55.236)</b>	<b>(48)</b>	<b>369.490</b>	<b>909.757</b>	<b>1.547.833</b>	<b>9.303.184</b>

(\*) 29 Mart 2018 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2017 yılı karından 2.030.000 bin TL (30 Mart 2017: 812.000 bin TL) nakit temettü (hisse başına düşen kar payı: 0,70 TL (2017: 0,28 TL)) dağıtılmasına ilişkin karar oy birliği ile onaylanmıştır. Temettü ödemesine 29 Mayıs 2018 tarihinde başlanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

# İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

## 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Not	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)
		1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2017
		Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
<b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>					
<b>Dönem Karı (Zararı)</b>		<b>626.878</b>	<b>3.049.552</b>	<b>562.308</b>	<b>2.001.626</b>
<b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>644.276</b>	<b>2.961.736</b>	<b>430.611</b>	<b>1.547.833</b>
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	6/13	80.206	368.709	82.481	296.478
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		2.862	13.548	638	2.295
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>		355	2.025	(442)	(1.587)
<i>Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	4	1.350	6.206	1.080	3.882
<i>Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	6	1.157	5.317	-	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		11.850	54.474	9.833	35.343
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	9	10.919	50.194	9.309	33.463
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	8	931	4.280	524	1.880
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(27.556)	(126.673)	(7.307)	(26.260)
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	15	(31.427)	(144.467)	(14.139)	(50.821)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	15	6.579	30.243	7.031	25.275
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>		(2.708)	(12.449)	(199)	(714)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		153	697	10.365	37.259
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		-	-	2.303	8.273
<i>Türev Finan. Araç. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzelt.</i>	15	-	-	2.303	8.273
Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlg. Düzelt.	5	(818)	(3.759)	-	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11	291.199	1.633.165	94.881	336.291
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		147	674	13	48
<i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzelt.</i>		147	674	13	48
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(131.266)</b>	<b>(786.308)</b>	<b>32.372</b>	<b>94.845</b>
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(69.573)	(416.754)	37.793	128.538
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		(6.428)	(38.505)	(7.199)	(28.743)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		(63.145)	(378.249)	44.992	157.281
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		8.311	49.784	(591)	(2.889)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		8.311	49.784	(591)	(2.889)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		-	-	4.928	17.207
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(75.261)	(450.828)	19.768	51.756
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(7.273)	(43.567)	(4.556)	(16.324)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		41.665	249.582	(35.950)	(123.903)
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		20.657	123.740	5.278	19.338
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		21.008	125.842	(41.228)	(143.241)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(14.224)	(85.205)	5.232	19.421
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		(14.224)	(85.205)	5.232	19.421
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		8	48	(4.890)	(17.370)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(14.919)	(89.368)	10.638	38.409
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)</i>		425	2.546	732	2.499
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)</i>		(15.344)	(91.914)	9.906	35.910
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>871.053</b>	<b>4.116.263</b>	<b>656.190</b>	<b>2.332.405</b>
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	9	(3.264)	(15.005)	(5.039)	(18.112)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	8	(270)	(1.239)	(123)	(442)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	11	(240.641)	(1.050.467)	(88.720)	(312.225)
<b>YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(46.802)</b>	<b>(239.437)</b>	<b>(41.133)</b>	<b>(147.805)</b>
İştirakler ve/veya İş Ort. Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	5	(22.929)	(126.034)	(3.527)	(12.532)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		7	37	43	151
<i>Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	6/14	7	37	43	151
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(25.398)	(116.749)	(37.250)	(133.896)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	6	(25.013)	(114.983)	(37.125)	(133.446)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	6	(385)	(1.766)	(125)	(450)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		1.518	3.309	(399)	(1.528)
<i>Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar</i>		1.518	3.309	(399)	(1.528)
<b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(460.523)</b>	<b>(3.343.846)</b>	<b>(521.246)</b>	<b>(1.877.748)</b>
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		352.058	1.522.752	219.276	780.592
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>		352.058	1.522.752	219.276	780.592
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(353.453)	(742.022)	(315.195)	(1.108.687)
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>		(353.453)	(742.022)	(315.195)	(1.108.687)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış		(41.749)	(2.205.627)	(210.046)	(765.293)
Ödenen Temettümler		(441.929)	(2.028.899)	(222.867)	(811.596)
Ödenen Faiz		(7.765)	(38.599)	(6.752)	(24.299)
Alınan Faiz		32.315	148.549	14.338	51.535
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>		<b>119.553</b>	<b>(533.731)</b>	<b>(71)</b>	<b>(23.927)</b>
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(103.351)	637.782	(452)	22.201
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>		<b>16.202</b>	<b>104.051</b>	<b>(523)</b>	<b>(1.726)</b>
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		3.154	11.895	3.998	14.069
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>19.356</b>	<b>115.946</b>	<b>3.475</b>	<b>12.343</b>

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.



## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

Şirket İsmi	Faaliyette Bulunduğu Ülke	Faaliyet Alanı	2018 İştirak Oranı %	2017 İştirak Oranı %
Teknopark Hatay A.Ş.	Türkiye	Ar-Ge Merkezi	5	5
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	Türkiye	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı	50	50

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

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018 Kişi	31 Aralık 2017 Kişi
Mavi Yaka	2.993	3.107
Beyaz Yaka	1.756	1.756
	4.749	4.863

#### 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”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 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)

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler tebliğin 5. maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygularlar.

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 2017 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

##### Fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi

Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi 30 Haziran 2013 ve daha önceki dönemlerde Türk Lirası olarak kabul edilmiştir. Şirket'in fonksiyonel para birimi 1 Temmuz 2013 tarihinden itibaren, satış ve tahsilat politikalarında oluşan değişiklikler sebebiyle TMS 21 "Kur Değişiminin Etkileri" kapsamında ABD Doları olarak değiştirilmiştir. Dolayısıyla Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla fonksiyonel para birimi ABD Dolarıdır.

##### Sunum para birimine çevrim

Şirket'in finansal tablolarının sunum para birimi TL'dir. TMS 21 ("Kur Değişimlerinin Etkileri") kapsamında Şirket ABD Doları olarak hazırlanan finansal tablolar aşağıdaki yöntemle TL'ye çevrilmiştir:

- 30 Eylül 2018 tarihli finansal durum tablosundaki varlık ve yükümlülükler, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kurları olan 5,9902 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2017: 3,7719 TL = 1 ABD Doları).
- 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait kar veya zarar tabloları, 2018 yılı Ocak – Eylül dönemi dokuz aylık ortalama 4,5970 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (30 Eylül 2017: 3,5945 TL = 1 ABD Doları).
- TL sunum para birimine çevrim sonucu ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevrim farkları adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.
- Sermaye ve diğer yedekler ekli finansal tablolarda yasal kayıtlardaki değerleri ile diğer özkaynak kalemleri tarihi maliyet değerleri ile gösterilmektedir. Bu kalemlerin tarihi değerlerinin sunum para birimine çevriminden oluşan değerleri ile yasal kayıtlardan taşınan değerleri arasındaki çevrimden oluşan farklar diğer kapsamlı gelir tablosunda yabancı para çevrim farkları olarak muhasebeleştirilir.

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

İlişikteki özet finansal tablolarda yer alan 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet finansal durum tablolarında ve 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu ve 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 Değişiminin Etkileri standardı hükümlerine göre hazırlanan finansal tabloları ifade etmektedir.

##### İşletmenin sürekliliği

Şirket, özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 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)

###### Finansal tabloların onaylanması

Özet finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 25 Ekim 2018 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

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

Şirket’in 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.

Kar veya zarar tablosu kalemlerinde yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

Hesap ismi	(Önceden	(Yeniden	(Değişim)
	Raporlanan)	Düzenlenmiş)	
	30 Eylül 2017	30 Eylül 2017	30 Eylül 2017
Hasılat <sup>(1)</sup>	7.441.377	7.454.686	13.309
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler <sup>(1) (2) (4)</sup>	53.513	55.531	2.018
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler <sup>(3)</sup>	(30.950)	(30.774)	176
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler <sup>(2)</sup>	-	128	128
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler <sup>(3)</sup>	-	(176)	(176)
Finansman Gelirleri <sup>(4)</sup>	135.375	119.920	(15.455)
			-

- (1) 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” içerisinde raporlanan 13.309 bin TL vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri “Hasılat” hesabına sınıflanmıştır.
- (2) 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” içerisinde raporlanan 128 bin TL sabit kıymet satış geliri “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” hesabına sınıflanmıştır.
- (3) 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)” içerisinde raporlanan (176) bin TL sabit kıymet ihraç zararı “Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)” hesabına sınıflanmıştır.
- (4) 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık kar veya zarar tablosunda “Finansman Gelirleri” içerisinde raporlanan 15.455 bin TL ticari alacak ve borçlardan kur farkı gelirleri (net) “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” hesabına sınıflanmıştır.

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

##### i) 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

###### **TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat**

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatla uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

###### **TFRS 9 Finansal Araçlar**

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Şirket, TFRS 9'un üç başlığına istinaden oluşan etkileri aşağıda açıklamıştır:

###### **Finansal Varlıkların Sınıflandırılması ve Ölçülmesi:**

TFRS 9'un sınıflama ve ölçme gerekliliklerine istinaden Şirket'in finansal durum tablosu veya özkaynaklarında önemli bir etki olmamıştır. Hali hazırda makul değerden ölçülen finansal varlıkların makul değerden ölçülmeye devam edilmiştir.

Krediler ve alacaklar, kontrata bağlı nakit akışları sağlamak amacıyla elde bulundurulur ve anapara ve faizden oluşan nakit akışlarına yol açar. Şirket, bu finansal araçların kontrata bağlı nakit akışı özelliklerini analiz etmiş ve TFRS 9'a göre itfa edilmiş maliyetinden gösterilmesi gerektiğine karar vermiştir. Dolayısıyla, bu finansal araçların sınıflandırılması söz konusu olmamıştır.

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 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)

###### i) 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

###### **Değer Düşüklüğü:**

Şirket, TFRS 9 kapsamında Şirket'in tüm borçlanma araçları, kredi ve alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararları veya ömür boyu beklenen kredi zararları üzerinden gerekli analizleri yapmış olup Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

###### **Korunma Muhasebesi:**

Şirket, hali hazırda gerekli kriterleri karşılayan korunma muhasebesine tabi işlemlerinin TRFS 9 çerçevesinde de korunma muhasebesi kapsamında olacağını belirlemiştir. TFRS 9, bir işletmenin efektif olan korunma muhasebesi genel prensiplerinde herhangi bir değişiklik yaratmamakta olup TFRS 9'un korunma muhasebesi gerekliliklerinin Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

###### **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler)**

KGK Aralık 2017'de, TFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayımlamıştır. TFRS 4'te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtülü yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

###### **TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri**

KGK'nın 19 Aralık 2017'de yayımladığı bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu yorumun Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

###### **TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)**

KGK Aralık 2017'de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır.

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 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)

###### i) 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

###### TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler) (devamı)

Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemden özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

###### TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

###### TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK Aralık 2017'de, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin yıllık iyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması": Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.
- TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar": Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Söz konusu değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 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)

###### ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem özet finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

###### TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayımlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında finansal tablolara alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

###### TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişikliklerle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştiği ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, genel olarak finansal durum tablosu ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

###### TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 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

30 Eylül 2018 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 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet finansal tablolar 31 Aralık 2017 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 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla iştiraklerin oy hakları ve etkin ortaklık oranları 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla raporlanan oranlardan herhangi bir değişiklik göstermemiştir.

##### Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri

Bu notta, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulamasının Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkileri ile Şirket'in önceki dönemlerden farklı olarak 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren uygulamaya başladığı yeni muhasebe politikaları açıklanmıştır.

##### TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı

###### *Sınıflandırma ve Ölçüm*

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır.

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket'in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar” ve “finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.



## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 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)

###### TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı (devamı)

###### *Sınıflandırma ve Ölçüm (devamı)*

“Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

<b>Finansal Varlıklar</b>	<b>TMS 39'a Göre Önceki Sınıflandırma</b>	<b>TFRS 9'a Göre Yeni Sınıflandırma</b>
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Türev finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan
Finansal yatırımlar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan
<b>Finansal Yükümlülükler</b>	<b>TMS 39'a Göre Önceki Sınıflandırma</b>	<b>TFRS 9'a Göre Yeni Sınıflandırma</b>
Türev finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan
Borçlanmalar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Diğer yükümlülükler	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

###### *Değer Düşüklüğü*

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardında yer alan “gerçekleşen kredi zararları modeli” yerine TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardında “beklenen kredi zararları modeli” tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

###### *Ticari Alacaklar*

Şirket, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Şirket, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçmektedir.

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 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)

###### TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı (devamı)

###### *Ticari Alacaklar (devamı)*

Şirket, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda “esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler” hesabında muhasebeleştirilmektedir. Ancak cari dönemde söz konusu uygulamanın Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

###### TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

###### *Hasılat*

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 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)

###### TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (devamı)

###### *Hasılat (devamı)*

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Şirket’in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi,

koşullarını dikkate alır.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

##### 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.

##### 2.6 Bölümlere Göre Raporlama

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

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

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

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki ticari alacakların detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. <sup>(1)</sup>	895.278	530.485
Erdemir Romania S.R.L. <sup>(2)</sup>	-	3.192
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. <sup>(3)</sup>	13.100	10.194
Aslan Çimento A.Ş. <sup>(3)</sup>	1.668	1.368
OYAK Beton A.Ş. <sup>(3)</sup>	96	-
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. <sup>(3)</sup>	293	277
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. <sup>(4)</sup>	476	3.820
	<u>910.911</u>	<u>549.336</u>

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

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki ticari borçların detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. <sup>(2)</sup>	143.034	11.696
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. <sup>(3)</sup>	3.612	2.791
Erdemir Asia Pacific PTE LTD <sup>(2)</sup>	34.030	14.062
Omsan Lojistik A.Ş. <sup>(3)</sup>	4.250	4.268
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. <sup>(3)</sup>	1.789	2.515
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. <sup>(3)</sup>	6.064	4.538
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. <sup>(2)</sup>	3.020	-
Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. <sup>(2)</sup>	1.817	1.141
Omsan Denizcilik A.Ş. <sup>(3)</sup>	3.050	7.187
Diğer	120	315
	<u>200.786</u>	<u>48.513</u>

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle 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 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u>		
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. <sup>(3)</sup>	15.744	-
	<u>15.744</u>	<u>-</u>

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler sabit kıymet avans işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki ticari olmayan alacakların detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. <sup>(1)</sup>	5.530.747	3.325.120
	<u>5.530.747</u>	<u>3.325.120</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 satışların detayları aşağıda açıklanmıştır.

	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Ocak – 30 Eylül 2017
<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. <sup>(1)</sup>	7.666.623	4.706.880
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. <sup>(2)</sup>	5.348	2.304
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. <sup>(3)</sup>	21.083	14.442
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. <sup>(3)</sup>	997	833
Erdemir Asia Pacific PTE LTD <sup>(2)</sup>	-	73.264
Omsan Lojistik A.Ş. <sup>(3)</sup>	388	358
Erdemir Romania S.R.L. <sup>(2)</sup>	28	29.205
Aslan Çimento A.Ş. <sup>(3)</sup>	2.450	1.450
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. <sup>(3)</sup>	3.862	460
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. <sup>(3)</sup>	508	486
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. <sup>(4)</sup>	33.485	-
Diğer	887	1.193
	<u>7.735.659</u>	<u>4.830.875</u>

İlişkili taraflara olan önemli satışlar genellikle demir, çelik, hizmet 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 2018 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 alımların detayları aşağıda açıklanmıştır.

<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Ocak – 30 Eylül 2017
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. <sup>(2)</sup>	551.002	384.205
Erdemir Asia Pacific PTE LTD <sup>(2)</sup>	207.465	131.729
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. <sup>(1)</sup>	84.433	38.926
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. <sup>(3)</sup>	31.112	20.001
Omsan Denizcilik A.Ş. <sup>(3)</sup>	47.522	20.457
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. <sup>(3)</sup>	16.544	13.993
Omsan Lojistik A.Ş. <sup>(3)</sup>	29.861	26.035
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. <sup>(2)</sup>	10.108	9.195
Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. <sup>(2)</sup>	15.832	15.256
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. <sup>(4)</sup>	52.386	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. <sup>(3)</sup>	44.701	26.905
Diğer	16.354	1.582
	<u>1.107.320</u>	<u>688.284</u>

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

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

Şirket'in 2018 yılı dokuz aylık ara döneme ait ilişkili taraf işlemlerden kaynaklı toplam finansman gelirleri 144.146 bin TL'dir (30 Eylül 2017: 50.685 bin TL).

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

Dönem sonu itibarıyla mevcut bakiyeler teminatsız ve ödemeleri nakit bazlıdır. 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde, Şirket ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2017: Yoktur).

#### Üst düzey yöneticilere sağlanan maaş, prim ve benzeri faydalar:

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde Şirket'in üst düzey yöneticilerine tamamı kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 2.190 bin TL'dir (30 Eylül 2017: 3.847 bin TL).

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 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 4 – STOKLAR

Şirket stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzeme	961.423	646.014
Yarı mamuller	838.569	352.359
Mamuller	746.241	264.781
Yedek parçalar	454.046	274.453
Yoldaki mallar	692.038	505.755
Diğer stoklar	285.700	157.947
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(155.178)	(92.620)
	<u>3.822.839</u>	<u>2.108.689</u>

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Ocak – 30 Eylül 2017
Açılış bakiyesi	92.620	62.463
Dönem içinde ayrılan karşılık	6.907	4.605
Konusu kalmayan karşılık (-)	(701)	(723)
Çevrim farkı	56.352	539
Kapanış bakiyesi	<u>155.178</u>	<u>66.884</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 stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. Dönem içerisinde ayrılan ve konusu kalmayan karşılık satışların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir (Not 13).

#### NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in üretimini desteklemek, ilave endüstriyel gaz ihtiyacını karşılamak, etkin ve verimli bir yönetimle maliyetleri azaltmak amacıyla Almanya merkezli Linde Grup ile %50-%50 oranında kurulan İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. finansal tablolarda özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir.

Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	Oy hakkı oranı (%)	30 Eylül 2018	Faaliyet alanı
<i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i>			Endüstriyel Gaz
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	50	163.423	Üretim ve Satış

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 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 (devamı)

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Toplam varlıklar	375.214	278.444
Toplam yükümlülükler	48.368	246.568
Net varlıklar	326.846	31.876
Net varlıklardaki Şirket'in payı	163.423	15.938

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 2017 yılı itibarıyla faaliyete geçmemesi ve finansal tabloları önemli düzeyde etkilememesi sebebiyle 2017 yılı finansal tablolarda finansal yatırımların içerisinde raporlanmıştır.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ödenmiş Sermaye	201.667	27.000

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 8 Mart 2018 tarihinde yapılan 2017 yılına ilişkin Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 27.000.000 TL olan sermayesinin 174.666.600 TL (45.857.492 ABD Doları karşılığı) artırılarak 201.666.600 TL'ye çıkartılmasına karar verilmiştir. Artırılan sermayenin tamamı 9 Mart 2018 tarihi itibarı ile ortaklar tarafından ödenmiştir.

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Ocak – 30 Eylül 2017
Hasılat	57.025	-
Net dönem karı (zararı)	7.518	(1.864)
Net dönem karındaki Şirket'in payı	3.759	(932)

Şirket'in müşterek yönetime tabi ortaklığı İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 22.02.2017 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 yeni faaliyete geçmiş olması, 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 henüz makul bir tahmin yapılamaması sebebiyle 67.230 bin TL (İsdemir kar veya zarar tablosuna etkisi 33.615 bin TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı 30 Eylül 2018 tarihli finansal tablolarında kayıtlara alınmamıştır.



## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 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 2018	30 Eylül 2017
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	17.062.931	15.747.677
Birikmiş amortisman	(9.637.205)	(8.617.794)
Net kayıtlı değer	<u>7.425.726</u>	<u>7.129.883</u>
Dönem başı net kayıtlı değer	7.425.726	7.129.883
Girişler	114.983	133.446
Çıkışlar (-)	(711)	(199)
<i>Maliyet değeri</i>	(5.729)	(5.588)
<i>Birikmiş amortisman</i>	5.018	5.389
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	(1.211)	(145)
Yabancı para çevrim farkları	4.283.725	68.495
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	10.069.539	145.743
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	(5.785.814)	(77.248)
Cari dönem amortismanı (-)	(383.046)	(289.050)
Değer düşüklüğü (-)	(5.317)	-
Dönem sonu net kayıtlı değer	<u>11.434.149</u>	<u>7.042.430</u>
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	27.240.513	16.021.133
Birikmiş amortisman	(15.806.364)	(8.978.703)
Net kayıtlı değer	<u>11.434.149</u>	<u>7.042.430</u>

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (30 Eylül 2017: Yoktur).

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 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 2018	30 Eylül 2017
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	281.361	259.641
Birikmiş amortisman	(111.138)	(94.530)
Net kayıtlı değer	170.223	165.111
Dönem başı net kayıtlı değer	170.223	165.111
Girişler	1.766	450
Transferler	1.211	145
Yabancı para çevrim farkları	98.086	1.620
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	<i>166.374</i>	<i>2.421</i>
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	<i>(68.288)</i>	<i>(801)</i>
Cari dönem amortismanı (-)	(9.653)	(6.978)
Dönem sonu net kayıtlı değer	261.633	160.348
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	450.712	262.657
Birikmiş amortisman	(189.079)	(102.309)
Net kayıtlı değer	261.633	160.348

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (30 Eylül 2017: Yoktur).

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

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Üretim ile ilişkilendirilen	379.523	286.065
Genel yönetim giderleri	2.233	1.703
Pazarlama giderleri	10.943	8.260
	392.699	296.028

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 7 – BORÇLANMALAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla borçlanma detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli borçlanmalar	1.635.317	904.459
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	124.648	131.708
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	1.759.965	1.036.167
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	352.343	303.070
	2.112.308	1.339.237

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

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	30 Eylül 2018
Faizsiz	Türk Lirası	-	402	-	402
Sabit	ABD Doları	2,99	1.634.915	-	1.634.915
Değişken	ABD Doları	Libor+1,9	28.538	21.142	49.680
Değişken	Avro	Euribor+2,25	96.110	331.201	427.311
			1.759.965	352.343	2.112.308

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla kredilerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2017
Faizsiz	Türk Lirası	-	3.386	-	3.386
Sabit	ABD Doları	2,18	901.072	-	901.072
Değişken	ABD Doları	Libor+1,36	43.570	26.625	70.195
Değişken	Avro	Euribor+2,12	88.139	276.445	364.584
			1.036.167	303.070	1.339.237

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 7 – BORÇLANMALAR (devamı)

Kredi geri ödemelerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içerisinde	1.759.965	1.036.167
1 – 2 yıl arası	115.763	79.170
2 – 3 yıl arası	94.623	70.293
3 – 4 yıl arası	94.623	61.418
4 – 5 yıl arası	47.334	61.418
5 yıl ve üzeri	-	30.771
	<u>2.112.308</u>	<u>1.339.237</u>

#### NOT 8 – KARŞILIKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Dava karşılıkları	25.335	21.441
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	6.851	5.480
Ecrimisil karşılığı	1.296	1.212
	<u>33.482</u>	<u>28.133</u>

Şirket tarafından ve Şirket aleyhine açılan davaların tutarları aşağıdadır:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Şirket tarafından açılan davalar	184.061	171.184
Şirket tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar	4.778	4.045

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Şirket'e karşı açılan davalar	20.132	16.825
Şirket'e karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	25.335	21.441

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Kısa vadeli karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Eylül 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>

	1 Ocak 2017	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Eylül 2017
Dava karşılıkları	20.910	6.520	(442)	(6.191)	(32)	20.765
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	3.993	1.121	-	-	(6)	5.108
Ecrimisil karşılığı	696	430	-	-	(10)	1.116
	<u>25.599</u>	<u>8.071</u>	<u>(442)</u>	<u>(6.191)</u>	<u>(48)</u>	<u>26.989</u>

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Personele borçlar	25.320	65.249
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	25.563	20.635
	<u>50.883</u>	<u>85.884</u>

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	229.200	212.842
Kıdem teşvik primi karşılığı	20.873	16.385
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	31.710	25.269
	<u>281.783</u>	<u>254.496</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'ncü maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 5.434,42 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 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 2018 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer firma tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen birim kredi yöntemi kullanılmıştır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Faiz oranı	% 15,90	% 11,50
Enflasyon oranı	% 12,30	% 8,30
Ücret artışları	reel % 1,5	reel % 1,5
Kıdem tazminatı tavan artışı	% 12,30	% 8,30

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 30 Eylül 2018 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 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların isteğe bağlı ayrılma oranlarının, geçmiş hizmet süresine tabi olacağı varsayılmış ve geçmiş tecrübenin analizi yapılarak toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünü hesaplamak için varsayılan, gelecekte beklenen isteğe bağlı ayrılma beklentisi hesaplamaya yansıtılmıştır. Buna göre 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 – 30 Eylül 2018	1 Ocak – 30 Eylül 2017
Dönem başı itibarıyla karşılık	212.842	188.399
Hizmet maliyeti	13.063	12.721
Faiz maliyeti	19.895	14.742
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(3.726)	8.098
Ödenen tazminatlar	(13.563)	(16.085)
Çevrim farkı	689	(121)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	229.200	207.754

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

Kıdem teşvik primi karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Ocak – 30 Eylül 2017
Dönem başı itibarıyla karşılık	16.385	17.305
Hizmet maliyeti	1.480	1.335
Faiz maliyeti	1.601	1.214
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	1.395	(410)
Çevrim farkı	12	2
Dönem sonu itibarıyla karşılık	20.873	19.446

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Ocak – 30 Eylül 2017
Dönem başı itibarıyla karşılık	25.269	27.261
Dönem içerisindeki artış	28.950	15.139
Ödenen birikmiş izin (-)	(1.442)	(2.027)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(16.190)	(11.283)
Çevrim farkı	(4.877)	89
Dönem sonu itibarıyla karşılık	31.710	29.179

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 10 – TAAHHÜTLER

Şirket'in almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Alınan teminat mektupları	304.715	224.067
	<u>304.715</u>	<u>224.067</u>

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	37.145	64.349
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	82.500
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	-	-
	<u>37.145</u>	<u>146.849</u>

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin raporlama dönemi itibarıyla özkaynaklara oranı % 0'dır (31 Aralık 2017: % 0).

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Türk Lirası	23.244	137.818
Avro	13.901	9.031
	<u>37.145</u>	<u>146.849</u>



## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Şirket'in dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	1.266.313	664.873
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(385.594)	-
	<u>880.719</u>	<u>664.873</u>
	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	1.266.313	398.820
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	366.852	(62.529)
	<u>1.633.165</u>	<u>336.291</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 2018 yılında yapılan yatırım indirimi stopaj/kurumlar vergisi ödemeleri toplamı 1.050.467 bin TL'dir (30 Eylül 2017 : 312.225 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 SPK'nın Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği'ne göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile SPK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır olup aşağıda açıklanmaktadır

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş vergi 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 2017: %10).

Şirket'in ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<b><u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u></b>		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	58.056	50.899
Yatırım indirimi	-	52.771
Dava karşılıkları	5.859	4.531
Alacak reeskont düzeltmesi	4.760	6.449
Şüpheli diğer alacak karşılığı	16.452	14.639
Diğer	3.121	13.575
	<u>88.248</u>	<u>142.864</u>
<b><u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u></b>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(1.935.476)	(1.078.590)
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(2.797)	(1.026)
Stoklar	(127.965)	(6.380)
Diğer	(426)	(949)
	<u>(2.066.664)</u>	<u>(1.086.945)</u>
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) net	<u>(1.978.416)</u>	<u>(944.081)</u>

Yukarıda gösterilen geçici farklar ile ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri ise brüt değerler esas alınarak hazırlanmış olup net ertelenmiş vergi pozisyonunu göstermektedir.

Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
Açılış bakiyesi	(944.081)	(910.331)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(366.852)	62.529
Diğer kapsamlı gelir/(gider) ile ilişkilendirilen kısım	(820)	(232)
Çevrim farkı	(666.663)	(9.245)
Kapanış bakiyesi	<u>(1.978.416)</u>	<u>(857.279)</u>

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Vergi karşılığının mutabakat detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Vergi karşılığının mutabakatı</u>	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
Vergi öncesi kar	4.594.901	1.884.124
Yasal vergi oranı	22%	20%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi	(1.010.878)	(376.825)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(94)	(1.921)
- Çevrim farklarının etkisi (*)	(622.193)	(2.592)
- Yatırım indirimi	-	45.047
Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri	<u>(1.633.165)</u>	<u>(336.291)</u>

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

#### NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	(%)	30 Eylül 2018	(%)	31 Aralık 2017
<u>Ortaklar</u>				
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	94,87	2.751.326	95,07	2.756.978
Halka Açık Kısım	5,13	<u>148.674</u>	4,93	<u>143.022</u>
Tarihi Sermaye		2.900.000		2.900.000
Sermaye Düzeltme Farkları		<u>164</u>		<u>164</u>
Yeniden Düzenlenmiş Sermaye		<u>2.900.164</u>		<u>2.900.164</u>

Piyasa öncesi işlem platformunda işlem gören ve ana ortaklık payı %95,07 olan Şirket'in 13 Nisan 2018 tarihinde 5.652.082 TL nominal payların işlem fiyatı 7,5 TL'den toplam 42.390.615 TL'lik satış işleminin ana ortak Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. tarafından gerçekleştirilmesi sonrasında ana ortak paylarının Şirket sermayesi içindeki payı %94,87'ye düşmüştür. Halka açık hisselerin %5'i geçmesi sonucunda BİAŞ Kotasyon Yönergesi'nde belirtilen koşulların sağlanmış olması nedeniyle 19 Nisan 2018 tarihi itibarıyla Şirket hisseleri "ISDMR" Yıldız Pazar'da işlem görmeye başlamıştır.

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
<u>Hasılat</u>				
Yurt içi satış gelirleri	9.050.443	3.559.205	6.113.646	2.255.080
Yurt dışı satış gelirleri	2.090.258	1.062.260	1.162.084	194.481
Diğer gelirler (*)	340.642	108.487	166.430	57.353
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	24.020	11.801	13.309	4.708
Satış iadeleri (-)	(1.587)	(607)	(783)	(62)
	<u>11.503.776</u>	<u>4.741.146</u>	<u>7.454.686</u>	<u>2.511.560</u>
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(7.676.024)</u>	<u>(3.257.328)</u>	<u>(5.528.302)</u>	<u>(1.866.815)</u>
Brüt kar	<u>3.827.752</u>	<u>1.483.818</u>	<u>1.926.384</u>	<u>644.745</u>

(\*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan yan ürün satışları toplamı 132.894 bin TL'dir (30 Eylül 2017: 74.043 bin TL).

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
İlk madde ve malzeme giderleri	(6.225.392)	(2.673.991)	(4.397.073)	(1.457.694)
Personel giderleri	(408.906)	(160.075)	(384.321)	(137.462)
Enerji giderleri	(195.831)	(83.418)	(156.978)	(54.300)
Amortisman ve itfa giderleri	(355.533)	(146.884)	(286.515)	(94.828)
Genel üretim giderleri	(146.754)	(67.373)	(114.772)	(65.290)
Diğer satışların maliyeti	(205.378)	(63.952)	(117.567)	(37.092)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(7.801)	(863)	(8.886)	(8.886)
Müşteri teslim satışlarına ilişkin nakliye giderleri	(97.427)	(46.233)	(57.231)	(10.762)
Stok değer düşüş karşılığı gideri (Not 4)	(6.907)	(2.706)	(4.605)	(359)
Konusu kalmayan stok değer düşüş karşılığı (Not 4)	701	78	723	327
Diğer	(26.796)	(11.911)	(1.077)	(469)
	<u>(7.676.024)</u>	<u>(3.257.328)</u>	<u>(5.528.302)</u>	<u>(1.866.815)</u>

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

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Personel giderleri (-)	(17.258)	(6.639)	(16.647)	(5.053)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(10.943)	(4.540)	(8.260)	(2.548)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(636)	(259)	(397)	(132)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(39.123)	(15.608)	(28.605)	(9.203)
	<u>(67.960)</u>	<u>(27.046)</u>	<u>(53.909)</u>	<u>(16.936)</u>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Personel giderleri (-)	(32.912)	(11.546)	(32.129)	(10.084)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(2.233)	(898)	(1.703)	(568)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(2.025)	(843)	1.587	(683)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(7.777)	(2.967)	(4.528)	(1.471)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(50.998)	(18.911)	(44.880)	(14.053)
	<u>(95.945)</u>	<u>(35.165)</u>	<u>(81.653)</u>	<u>(26.859)</u>

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>				
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı gelirleri	107.613	88.947	15.455	3.173
Reeskont gelirleri	12.750	1.412	8.145	(251)
Konusu kalmayan karşılıklar	2.842	1.275	6.191	1.277
Hizmet gelirleri	4.099	1.383	3.151	1.069
Kira ve bakım onarım gelirleri	9.760	3.032	6.329	1.565
Dava gelirleri	156	68	7.080	40
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	9.166	7.341	1.791	606
Sigorta hasar tazminat geliri	3.027	335	247	45
Ardıye gelirleri	1.509	772	1.969	876
Müşteriler gecikme faiz gelirleri	56	8	-	-
Diğer gelir ve karlar	9.961	2.973	5.173	2.992
	<u>160.939</u>	<u>107.546</u>	<u>55.531</u>	<u>11.392</u>

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2018</u>	<u>1 Temmuz - 30 Eylül 2018</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2017</u>	<u>1 Temmuz - 30 Eylül 2017</u>
Karşılık giderleri	(6.651)	(2.346)	(7.642)	(2.937)
Bağış ve yardımlar	(1.541)	(445)	(998)	(199)
Reeskont giderleri	(2.476)	(239)	(10.921)	(4.401)
Liman dolgu alanı ön izin gideri	(13.249)	(7.112)	(4.789)	(1.529)
Dava tazminatı giderleri	(2.348)	(1.023)	(1.604)	(675)
Ceza giderleri	(311)	(111)	(239)	(88)
Borsa kayıt gideri	(651)	(72)	(475)	5
Diğer gider ve zararlar	(6.157)	(2.386)	(4.106)	(800)
	<u>(33.384)</u>	<u>(13.734)</u>	<u>(30.774)</u>	<u>(10.624)</u>



## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
<u>Finansman gelirleri</u>				
Banka mevduatlarından faiz geliri	321	183	136	77
Kur farkı geliri (net)	715.395	294.070	68.968	35.924
İlişkili taraf faiz gelirleri	144.146	62.364	50.685	22.448
Diğer finansal gelir	106	12	131	85
	<u>859.968</u>	<u>356.629</u>	<u>119.920</u>	<u>58.534</u>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
<u>Finansman giderleri (-)</u>				
Banka kredileri faiz giderleri	(30.243)	(13.751)	(23.811)	(8.102)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(21.496)	(8.908)	(15.956)	(5.199)
İlişkili taraf faiz gideri	-	-	(1.464)	(562)
Garantörlük giderleri	(2.352)	(1.371)	(1.741)	(191)
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	-	-	(8.273)	1.267
	<u>(54.091)</u>	<u>(24.030)</u>	<u>(51.245)</u>	<u>(12.787)</u>

# İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

## 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler

##### Kur riski yönetimi

Şirket’in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018			
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	475.050	25.751	64.643	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	3.558.018	293.270	469.714	22
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	23.129	23.125	1	-
<b>4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)</b>	<b>4.056.197</b>	<b>342.146</b>	<b>534.358</b>	<b>22</b>
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	12.754	12.754	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	42.346	22.300	2.884	-
<b>8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)</b>	<b>55.100</b>	<b>35.054</b>	<b>2.884</b>	<b>-</b>
<b>9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)</b>	<b>4.111.297</b>	<b>377.200</b>	<b>537.242</b>	<b>22</b>
10. Ticari Borçlar	395.455	375.943	2.807	-
11. Finansal Yükümlülükler	96.511	402	13.828	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.031.803	1.030.778	148	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
<b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)</b>	<b>1.523.769</b>	<b>1.407.123</b>	<b>16.783</b>	<b>-</b>
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	331.201	-	47.651	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	281.783	281.783	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
<b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)</b>	<b>612.984</b>	<b>281.783</b>	<b>47.651</b>	<b>-</b>
<b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)</b>	<b>2.136.753</b>	<b>1.688.906</b>	<b>64.434</b>	<b>-</b>
<b>19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>1.974.544</b>	<b>(1.311.706)</b>	<b>472.808</b>	<b>22</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>1.909.069</b>	<b>(1.357.131)</b>	<b>469.923</b>	<b>22</b>
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yüküm. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	2.223.152	-	-	-
26. İthalat	5.360.647	-	-	-

# İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

## 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

##### Kur riski yönetimi (devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017			
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	JAPON YENİ (Orjinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	146.950	26.574	26.659	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.371.322	5.601	302.450	22
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	12.285	12.087	44	-
<b>4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)</b>	<b>1.530.557</b>	<b>44.262</b>	<b>329.153</b>	<b>22</b>
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	21.648	21.163	108	-
<b>8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)</b>	<b>21.648</b>	<b>21.163</b>	<b>108</b>	-
<b>9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)</b>	<b>1.552.205</b>	<b>65.425</b>	<b>329.261</b>	<b>22</b>
10. Ticari Borçlar	168.907	156.004	2.857	-
11. Finansal Yükümlülükler	88.301	-	19.555	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	885.292	884.007	284	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
<b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)</b>	<b>1.142.500</b>	<b>1.040.011</b>	<b>22.696</b>	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	277.087	-	61.364	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	254.496	254.496	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
<b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)</b>	<b>531.583</b>	<b>254.496</b>	<b>61.364</b>	-
<b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)</b>	<b>1.674.083</b>	<b>1.294.507</b>	<b>84.060</b>	-
<b>19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)</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>(121.878)</b>	<b>(1.229.082)</b>	<b>245.201</b>	<b>22</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(155.811)</b>	<b>(1.262.332)</b>	<b>245.049</b>	<b>22</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	1.615.383	-	-	-
26. İthalat	5.189.950	-	-	-

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

##### Kur riski yönetimi (devamı)

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

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 5,9902 TL = ABD\$ 1, 6,9505 TL = Avro 1, 0,0527 TL = JPY 1 (31 Aralık 2017: 3,7719 TL = ABD\$ 1, 4,5155 TL = Avro 1, 0,0334 TL = JPY 1).

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi öncesi kar / (zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2018		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(131.171)	131.171
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(131.171)	131.171
5- ABD Doları net varlık / yükümlülük	-	-
6- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- ABD Doları net etki (5+6+7)	-	-
9- Avro net varlık / yükümlülük	328.625	(328.625)
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	328.625	(328.625)
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	-	-
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	-	-
<b>TOPLAM (4+8+12+16)</b>	<b>197.454</b>	<b>(197.454)</b>

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

##### Kur riski yönetimi (devamı)

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi öncesi kar / (zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2017		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(122.908)	122.908
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(122.908)	122.908
5- ABD Doları net varlık / yükümlülük	-	-
6- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- ABD Doları net etki (5+6+7)	-	-
9- Avro net varlık / yükümlülük	110.721	(110.721)
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	110.721	(110.721)
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	-	-
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	-	-
<b>TOPLAM (4+8+12+16)</b>	<b>(12.187)</b>	<b>12.187</b>

## İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri

	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar/ yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosunda takip edilen finansal araçlar	Defter değeri
<b>30 Eylül 2018</b>					
<b>Finansal varlıklar</b>					
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	115.946	-	115.946
Ticari alacaklar	-	-	1.589.160	-	1.589.160
Finansal yatırımlar	-	-	-	162	162
Diğer finansal varlıklar	-	-	5.545.313	-	5.545.313
Türev finansal araçlar	-	-	-	-	-
<b>Finansal yükümlülükler</b>					
Borçlanmalar	-	-	2.112.308	-	2.112.308
Ticari borçlar	-	-	947.476	-	947.476
Diğer yükümlülükler	-	-	64.209	-	64.209
Türev finansal araçlar	-	-	-	301	301
<b>31 Aralık 2017</b>					
<b>Finansal varlıklar</b>					
Nakit ve nakit benzerleri	11.895	-	-	-	11.895
Ticari alacaklar	731.318	-	-	-	731.318
Finansal yatırımlar	-	13.437	-	-	13.437
Diğer finansal varlıklar	3.339.536	-	-	-	3.339.536
Türev finansal araçlar	-	-	-	-	-
<b>Finansal yükümlülükler</b>					
Borçlanmalar	-	-	1.339.237	-	1.339.237
Ticari borçlar	-	-	439.446	-	439.446
Diğer yükümlülükler	-	-	100.561	-	100.561
Türev finansal araçlar	-	-	-	158	158

Şirket Yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

#### NOT 17 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.