

**İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

Konsolide Finansal Durum Tablosu	1
Konsolide Kar veya Zarar Tablosu	2
Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	3
Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu	4
Konsolide Nakit Akış Tablosu	5

Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

1. GRUBUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	12
4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	15
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	16
6. FİNANSAL YATIRIMLAR	17
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	17
8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	18
9. STOKLAR	19
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	20
11. MADDİ DURAN VARLIKLAR	21
12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	25
13. TAAHHÜTLER	26
14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	28
15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	30
16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	31
17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	33
18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	34
19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	35
20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	35
21. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	36
22. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	37
23. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)	40
24. FİNANSAL ARAÇLAR	40
25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	42
26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	44

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Bağımsız denetimden geçmemiş denetimden geçmiş			
VARLIKLAR	Dipnot	Cari Dönem 30.09.2023	Geçmiş Dönem 31.12.2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	1.675.736.277	1.494.578.863
Finansal Yatırımlar	6	577.016.940	28.098.900
Ticari Alacaklar		919.322.911	936.754.832
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	1.406.293	86.955.531
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	917.916.618	849.799.301
Diğer Alacaklar		52.663.007	5.107.803
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4	35.186.195	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	17.476.812	5.107.803
Stoklar	9	5.590.956.854	3.349.517.525
Peşin Ödenmiş Giderler	10	197.392.634	162.266.386
Diğer Dönen Varlıklar	15	40.532.178	37.501.639
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		9.053.620.801	6.013.825.948
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		1.019.693	1.019.693
Diğer Alacaklar	8	19.390.006	13.634.002
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		202.895.000	202.895.000
Maddi Duran Varlıklar	11	6.408.963.134	3.942.601.009
Kullanım Hakkı Varlıkları		71.531.265	79.618.592
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	566.256	671.685
Peşin Ödenmiş Giderler	10	1.331.967.599	576.324.112
Ertelenmiş Vergi Varlığı	22	1.514.862.820	742.217.595
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		9.551.195.773	5.558.981.688
TOPLAM VARLIKLAR		18.604.816.574	11.572.807.636
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	24	8.831.018.207	5.559.788.863
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	24	982.199.646	613.334.954
Ticari Borçlar		688.602.005	422.446.492
İlişkili taraflara ticari borçlar	4	11.590.358	5.424.669
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	677.011.647	417.021.823
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	107.096.877	56.982.248
Diğer Borçlar	8	9.798.981	4.975.664
Müşteri sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	15	937.287.572	465.972.908
Türev Araçlar		-	9.462.548
Ertelenmiş Gelirler		4.594.863	483.296
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	57.117.061	60.374.034
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	17.459.744	99.553.998
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		11.635.174.956	7.293.375.005
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	24	2.057.782.411	1.562.748.836
Ertelenmiş Gelirler		8.607.202	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		195.639.295	151.147.166
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	195.639.295	151.147.166
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	28.545.963	15.555.888
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.290.574.871	1.729.451.890
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.413.975.082	2.441.097.978
Ödenmiş Sermaye	16	1.500.000.000	1.500.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	16	22.763.962	22.763.962
Paylara ilişkin primler		943.228.320	2.884.035
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.747.241.227	1.975.659.543
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları(kayıpları)	16	1.747.241.227	1.975.659.543
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	25.832.374	25.832.374
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	16	78.219.710	(2.228.430.630)
Net Dönem Karı/(Zararı)		(903.310.511)	1.142.388.694
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	16	1.265.091.665	108.882.763
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		4.679.066.747	2.549.980.741
TOPLAM KAYNAKLAR		18.604.816.574	11.572.807.636

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Dipnot	Cari Dönem 01.01 - 30.09.2023	Önceki Dönem 01.01 - 30.09.2022	Cari Dönem 01.07 - 30.09.2023	Önceki Dönem 01.07 - 30.09.2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	19.599.726.679	17.334.110.136	6.746.804.648	6.318.268.847
Satışların Maliyeti	17	(17.340.175.131)	(14.655.075.040)	(5.856.494.448)	(5.078.312.911)
BRÜT KAR		2.259.551.548	2.679.035.096	890.310.200	1.239.955.936
Genel Yönetim Giderleri	18	(181.068.392)	(91.873.379)	(65.595.977)	(35.515.607)
Pazarlama Giderleri	18	(64.762.323)	(41.200.850)	(24.573.155)	(10.509.950)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	239.863.095	265.755.243	58.049.343	(46.284.908)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	19	(73.975.010)	(127.216.110)	13.266.458	(117.347.939)
ESAS FAALİYET KARI		2.179.608.918	2.684.500.000	871.456.869	1.030.297.532
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	245.480.440	1.379.000	9.828.838	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	20	-	(1.015.483)	-	10.145
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		2.425.089.358	2.684.863.517	881.285.707	1.030.307.677
Finansman Gelirleri	21	242.603.310	108.299.678	50.820.275	46.078.400
Finansman Giderleri	21	(3.726.608.997)	(2.256.495.424)	(850.009.651)	(815.467.207)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(1.058.916.329)	536.667.771	82.096.331	260.918.870
Vergi (Gideri)/Geliri		317.462.082	(110.261.468)	272.694.084	(42.446.036)
Dönem Vergi (Gideri)	22	(53.352.848)	(67.700.610)	(10.747.832)	(49.503.583)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	22	370.814.930	(42.560.858)	283.441.916	7.057.547
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(741.454.247)	426.406.303	354.790.415	218.472.834
Dönem Karı/(Zararı)nın Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	16	161.856.264	43.540.352	153.764.458	23.634.525
Ana Ortaklık Payları		(903.310.511)	382.865.951	201.025.957	194.838.309
Adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç/(kayıp)	23	(0,6022)	0,2552	0,1340	0,1299

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR
TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Cari Dönem 01.01 - 30.09.2023	Önceki Dönem 01.01 - 30.09.2022	Cari Dönem 01.07 - 30.09.2023	Önceki Dönem 01.07 - 30.09.2022
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(741.454.247)	426.406.303	354.790.415	218.472.834
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	307.006.957	553.057.294	333.695.764	566.525.453
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	(81.833.263)	(43.736.551)	(26.921.534)	(26.901.352)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	388.840.220	596.793.845	360.617.298	593.426.805
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	307.006.957	553.057.294	333.695.764	566.525.453
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	(434.447.290)	979.463.597	688.486.179	784.998.287
Toplam kapsamlı gelir/(giderin) dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	180.634.523	72.993.487	171.498.016	53.159.139
Ana Ortaklık Payları	(615.081.813)	906.470.110	516.988.163	731.839.148

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler							
	Ödenmiş Sermaye	Paylara ilişkin primler	Sermaye Düzeltme Farkları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM											
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	1.500.000.000	2.884.035	22.763.962	1.537.644.031	(16.405.217)	25.832.374	(1.528.337.297)	(766.100.133)	778.281.755	22.186.356	800.468.111
Transferler	-	-	-	(112.794.248)	-	-	(653.305.885)	766.100.133	-	-	-
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	10.360	-	10.360	(10.372)	(12)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	558.398.994	(34.794.835)	-	-	-	523.604.159	29.453.135	553.057.294
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	382.865.951	382.865.951	43.540.352	426.406.303
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	1.500.000.000	2.884.035	22.763.962	1.983.248.777	(51.200.052)	25.832.374	(2.181.632.822)	382.865.951	1.684.762.225	95.169.471	1.779.931.696
CARİ DÖNEM											
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	1.500.000.000	2.884.035	22.763.962	2.050.717.813	(75.058.270)	25.832.374	(2.228.430.630)	1.142.388.694	2.441.097.978	108.882.763	2.549.980.741
Bağlı ortaklık sermaye artışı		940.344.285	-	-	-	-	-	-	940.344.285	449.661.997	1.390.006.282
Transferler	-	-	-	(59.656.974)	-	-	1.202.045.668	(1.142.388.694)	-	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	21.886	-	21.886	(21.912)	(26)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	344.454.895	(56.226.197)	-	-	-	288.228.698	18.778.259	307.006.957
Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	(903.310.511)	(903.310.511)	161.856.264	(741.454.247)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı											
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	-	-	-	(460.679.935)	3.689.895	-	1.104.582.786	-	647.592.746	525.934.294	1.173.527.040
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	1.500.000.000	943.228.320	22.763.962	1.874.835.799	(127.594.572)	25.832.374	78.219.710	(903.310.511)	3.413.975.082	1.265.091.665	4.679.066.747

Bağlı ortaklık İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş. nin payları halka arz edilmiştir. Halka arz işlemi sermaye artışı ve ortak satışı yöntemiyle gerçekleşmiştir. İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.nin sahip olduğu payların satışından elde edilen 1.173.527.040 TL menkul kıymet satış karı net olarak özkaynaklarda muhasebeleştirilmiştir.

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		Cari Dönem 01.01- 30.09.2023	Önceki Dönem 01.01- 30.09.2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(143.122.066)	148.238.352
Dönem karı/(zararı)		(741.454.247)	426.406.303
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		2.223.555.515	1.489.491.998
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		156.699.358	149.363.976
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(47.296.534)	10.883.224
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	61.889.107	(19.356.757)
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	(109.185.641)	30.239.981
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		37.239.575	19.843.554
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		271.426.962	202.169.978
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(308.438.254)	(37.907.885)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		579.865.216	240.077.863
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(9.975.126)	(14.720.312)
- Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	21	(3.522.233)	(14.720.312)
- Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kazançları	19	(6.452.893)	-
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	22	(317.462.082)	110.261.468
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler		2.044.049.901	1.012.053.626
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(282.118)	(363.516)
Kar zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		89.155.579	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(1.475.663.562)	(1.739.222.974)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(22.104.445)	(389.913.599)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(16.577.640)	(4.155.632)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(2.121.350.110)	(1.517.109.380)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		246.868.881	188.996.199
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		18.397.693	(21.657.732)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		419.102.059	4.617.170
Faaliyetlerden Elde Edilen / (kullanılan) Nakit Akışları		6.437.706	176.675.327
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(76.322.903)	(6.579.724)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(73.236.869)	(21.857.251)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI		(746.699.935)	(742.234.303)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		1.173.527.040	-
Duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.096.765	1.073.523
Duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(2.251.966.818)	(433.688.462)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	6.895.000
Verilen nakit avans ve borçlar		(755.643.487)	(316.514.364)
Alınan faiz		238.745.430	-
Katılım kar payı ve diğer finansal araçlardan nakit çıkışları		(542.465.147)	-
Diğer nakit girişleri (Bağlı ortaklık sermaye artışı)		1.390.006.282	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN/(KULLANILAN) NAKİT AKIŞLARI		1.070.979.415	747.332.852
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		9.637.769.960	6.538.621.457
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(7.994.168.366)	(5.815.313.539)
İlişkili taraflara verilen diğer borçlardaki değişim		(25.991.170)	109.307.206
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(26.974.144)	(13.932.934)
Türev araçlardan nakit girişleri		18.116.834	96.582.554
Türev araçlardan nakit çıkışları		(24.057.149)	(56.066.707)
Ödenen faiz		(476.637.203)	(144.345.487)
Alınan faiz		54.923.949	32.480.314
Ödenen temettü		(26)	(12)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		(92.003.270)	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		181.157.414	153.336.901
D.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	1.494.578.863	2.038.466.872
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	5	1.675.736.277	2.191.803.773

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUBUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş. (“Şirket”) uzun hadde mamulleri üretmek amacı ile 1975 yılında İzmir’de kurulmuştur. Haddehane tesisleri 1983’te, çelikhanesi ise 1987 yılında işletmeye alınmıştır. 2013 yılında profil haddehanesi devreye alınmıştır. Aliğa ağır sanayi bölgesinde 550 bin m²’nin üzerinde bir alanda üretimini sürdürmektedir.

Şirket ve bağlı ortaklıklarının başlıca faaliyet konusu demir-çelik üretimi, satışı, pazarlaması, gemi faaliyetleri, liman hizmetleri ve enerji üretimi ve ticaretidir. Şirketin ticaret siciline kayıtlı adresi Şair Eşref Bulvarı No: 23, 35210 Konak İzmir’dir.

Konsolide finansal tablolara dahil edilen şirketler aşağıda sunulmaktadır.

<u>Şirket Adı</u>	<u>Faaliyet Alanı</u>	<u>30 Eylül 2023</u> <u>Dolaylı iştirak</u> <u>oranı</u>	<u>31 Aralık 2022</u> <u>Dolaylı iştirak</u> <u>oranı</u>
Akdemir Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş.	Demir - çelik imalatı	%99,98	%99,98
İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	Liman işletmeciliği	%99,98	%99,98
İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	Enerji üretimi	%71,51	%94,86
İzdemir Solar Enerji A.Ş.	-	%71,51	%94,86

Ortaklık yapısı:

<u>Ortak adı</u>	<u>Hisse tutarı</u> <u>(TL)</u>	<u>Hisse yüzdesi</u> <u>(%)</u>
Şahin – Koç Çelik Sanayi A.Ş.	871.889.341	58,13
Halka açık kısım ve diğer	628.110.659	41,87
Toplam	1.500.000.000	100

Şirket Borsa İstanbul’da (“BİST”), “İZMDC” adı altında işlem görmektedir.

Şirket ve bağlı ortaklıkları için bu raporda “Grup” ibaresi kullanılacaktır.

Kategori itibarıyla çalışan personel sayısı aşağıdaki gibidir.

<u>Dönem</u>	<u>İşçi</u>	<u>Memur</u>	<u>Müdür</u>	<u>Üst düzey</u>	<u>Toplam</u>
30 Eylül 2023	1.238	704	35	7	1.984
31 Aralık 2022	1.276	664	33	7	1.980

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”) uygun olarak hazırlanmıştır.

TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Gerçeğe uygun değerinden taşınan türev finansal araçlar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller ile TMS 16 yeniden değerlendirme modeli uyarınca ölçülen maddi duran varlıklar içerisindeki arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar ve makine/ekipmanlar haricinde konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değerinden gösterilmektedir.

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Şirketin ve bağlı ortaklıkların fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL) dır. Grubun konsolide finansal tabloları TL cinsinden sunulmuştur. Tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. Yabancı para biriminde oluşan parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları üzerinden TL ye çevrilmiştir.

Finansal Tabloların Onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Şirket yönetim kurulu tarafından 7 Kasım 2023 tarihinde yayımlanması için onaylanmıştır. Bu konsolide finansal tabloları şirket genel kurulunun değiştirme hakkı, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve TFRS’lere uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29’a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29’da belirtildiği üzere ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29’u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir.

- Bir standart veya yorum tarafından gerekli kılınıyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların
- etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

Grup cari dönemde muhasebe politikası değişikliği yapmıştır. Grup sahip olduğu gemilerden daha önce amortisman ayrılmakta iken, cari dönemde gemilerden amortisman ayırmayı durdurmuştur.

2.3 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grubun mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021’de KGK, TMS 12’de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Söz konusu değişikliğin Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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 ertelenmiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayınlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023’te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8’e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur. Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023’te KGK TFRS 16’ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16’da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8’e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8’e göre geriye dönük uygular. Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 12 ile UMS 7 ve UFRS 7’ye yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Adım Model Kurallar

Mayıs 2023’te UMSK, İkinci Adım gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir muafiyet getiren UMS 12’ye yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Adım Model Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine UMS 12’nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

UMS 7 ve UFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

Mayıs 2023’te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansman anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansman anlaşmaları; bir ya da daha fazla finans kuruluşunun işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi kabul ettiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi gerçekleştirdiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların şartları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ve bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, UFRS 7’de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansman anlaşmaları açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolardaki Düzeltme ve Sınıflandırmalar

İlişikteki konsolide finansal tablolar, grubun konsolide finansal durumu, konsolide performansı ve konsolide nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Konsolide finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde, konsolide finansal tabloların karşılaştırılabilirliğini sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden düzenlenmekte ve bu konulara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

Grup, 30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait konsolide kar veya zarar tablosunu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlamıştır.

Önceki dönem finansal tablolarda aşağıdaki sınıflamalar yapılmıştır:

Önceki dönemde satışların maliyeti altında raporlanan 1.375.110 TL kıdem tazminatı karşılığı faiz maliyeti finansman giderlerine sınıflanmıştır.

Önceki dönemde diğer dönen varlıklarda raporlanan 3.248.151 TL KDV iadesi alacağı diğer alacaklara sınıflanmıştır.

Önceki dönemde diğer kısa vadeli yükümlülüklerde raporlanan 483.296 TL gelecek aylara ait gelir, ertelenmiş gelirlere sınıflanmıştır.

Önceki dönem kar veya zarar tablosunda esas faaliyetlerden diğer giderlerde raporlanan 129.396.132 TL enerji dengesizlik gideri satışların maliyeti altına sınıflanmıştır.

2.5. İşletmenin sürekliliği

30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolar işletmenin sürekliliği esasına uygun olarak hazırlanmıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.6 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tabloların TFRS’ler ile uyumlu bir şekilde hazırlanması; Yönetim tarafından hazırlanmış konsolide finansal tablolarda yer alan bazı varlık ve yükümlülüklerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminlerin yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibarıyla konsolide kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır.

2.7 Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanmasında Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS’lerin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik Türkiye Muhasebe Standardı - 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca hazırlanmıştır.

Ayrıca, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, başlıca dört ana grupta faaliyet göstermektedir. Bunlar demir-çelik, gemi işletmeciliği, liman işletmeciliği ve enerji faaliyetleridir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

01.01- 30.09.2023	<i>Demir-Çelik Faaliyetleri</i>	<i>Gemi Faaliyetleri</i>	<i>Liman Faaliyetleri</i>	<i>Enerji Faaliyetleri</i>	<i>Konsolidasyon Düzeltilmeleri</i>	<i>Konsolide</i>
Yurtiçi Satışlar	13.088.369.185	-	148.102.686	3.135.880.395	-	16.372.352.266
Yurtdışı Satışlar	3.003.611.319	221.408.134	2.237.766	-	-	3.227.257.219
Bölümler Arası Satışlar	2.174.593	-	184.480.136	1.205.217.174	(1.391.754.709)	117.194
Toplam Satışlar	16.094.155.097	221.408.134	334.820.588	4.341.097.569	(1.391.754.709)	19.599.726.679
Satışların Maliyeti (-)	(14.724.419.118)	(171.366.019)	(204.460.579)	(3.654.930.843)	1.415.001.428	(17.340.175.131)
BRÜT KAR	1.369.735.979	50.042.115	130.360.009	686.166.726	23.246.719	2.259.551.548
Genel Yönetim Giderleri (-)	(133.894.469)	-	(12.216.516)	(35.244.863)	287.456	(181.068.392)
Pazarlama Giderleri (-)	(68.843.152)	-	-	-	4.080.829	(64.762.323)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	233.176.510	30.806.761	10.895.763	11.805.669	(46.821.608)	239.863.095
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(78.780.990)	-	(2.729.393)	(16.032.799)	23.568.172	(73.975.010)
ESAS FAALİYET KARI	1.321.393.878	80.848.876	126.309.863	646.694.733	4.361.568	2.179.608.918
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	244.424.287	-	1.017.834	38.319	-	245.480.440
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	-	-	-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	1.565.818.165	80.848.876	127.327.697	646.733.052	4.361.568	2.425.089.358
Finansman Gelirleri	279.682.085	-	1.164.820	9.473.954	(47.717.549)	242.603.310
Finansman Giderleri (-)	(3.480.837.877)	-	(19.217.300)	(278.208.460)	51.654.640	(3.726.608.997)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	(1.635.337.627)	80.848.876	109.275.217	377.998.546	8.298.659	(1.058.916.329)
Vergi Geliri/(Gideri)	148.829.374	-	(16.866.364)	184.063.346	1.435.726	317.462.082
Dönem Vergi Gideri	(29.218.897)	-	(19.348.682)	(4.785.269)	-	(53.352.848)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	178.048.271	-	2.482.318	188.848.615	1.435.726	370.814.930
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(1.486.508.253)	80.848.876	92.408.853	562.061.892	9.734.385	(741.454.247)
Dönem Karı/(Zararı)nın Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	5.017	-	12.560	161.838.687	-	161.856.264
Ana Ortaklık Payları	(1.486.513.270)	80.848.876	92.396.293	400.223.205	9.734.385	(903.310.511)
Bölümlere Göre Varlıklar						
Maddi ve maddi olmayan varlıklar	4.369.735.506	47.707.817	275.363.672	1.716.722.395	-	6.409.529.390
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	2.490.291.683	-	19.181.131	107.579.050	-	2.617.051.864
Ayrılan amortisman ve itfa payları	89.166.870	-	22.219.839	56.393.129	-	167.779.837

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

01.01- 30.09.2022	Demir-Çelik Faaliyetleri	Gemi Faaliyetleri	Liman Faaliyetleri	Enerji Faaliyetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Yurtiçi Satışlar	10.844.088.604	-	126.010.873	3.121.369.303	-	14.091.468.780
Yurtdışı Satışlar	2.884.645.812	329.133.189	28.862.355	-	-	3.242.641.356
Bölümler Arası Satışlar	2.731.690	-	149.335.301	1.354.754.675	(1.506.821.666)	-
Toplam Satışlar	13.731.466.106	329.133.189	304.208.529	4.476.123.978	(1.506.821.666)	17.334.110.136
Satışların Maliyeti (-)	(13.110.471.518)	(119.015.638)	(131.041.862)	(2.751.687.015)	1.457.140.993	(14.655.075.040)
BRÜT KAR	620.994.588	210.117.551	173.166.667	1.724.436.963	(49.680.673)	2.679.035.096
Genel Yönetim Giderleri (-)	(67.906.433)	-	(4.393.042)	(19.958.430)	384.526	(91.873.379)
Pazarlama Giderleri (-)	(46.678.475)	-	-	-	5.477.625	(41.200.850)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	305.806.828	160.273	(660.936)	23.747.760	(63.298.682)	265.755.243
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(23.680.931)	-	(1.139.352)	(138.231.452)	35.835.625	(127.216.110)
ESAS FAALİYET KARI	788.535.577	210.277.824	166.973.337	1.589.994.841	(71.281.579)	2.684.500.000
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.379.000	-	-	-	-	1.379.000
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	608.751	-	(87.120)	(901.521)	(635.593)	(1.015.483)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	790.523.328	210.277.824	166.886.217	1.589.093.320	(71.917.172)	2.684.863.517
Finansman Gelirleri	98.308.770	-	670.762	9.483.929	(163.783)	108.299.678
Finansman Giderleri (-)	(1.724.155.814)	-	(7.852.408)	(534.972.003)	10.484.801	(2.256.495.424)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	(835.323.716)	210.277.824	159.704.571	1.063.605.246	(61.596.154)	536.667.771
Vergi Geliri/(Gideri)	128.010.208	-	(33.458.189)	(217.132.718)	12.319.231	(110.261.468)
Dönem Vergi Gideri	-	-	(33.050.718)	(34.649.892)	-	(67.700.610)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	128.010.208	-	(407.471)	(182.482.826)	12.319.231	(42.560.858)
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(707.313.508)	210.277.824	126.246.382	846.472.528	(49.276.923)	426.406.303
Dönem Kar/Zararının Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(5.004)	-	20.782	43.524.574	-	43.540.352
Ana Ortaklık Payları	(707.459.251)	210.277.824	126.225.600	803.098.701	(49.276.923)	382.865.951
Bölümlere Göre Varlıklar						
Maddi ve maddi olmayan varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller	1.491.122.922	47.707.817	272.679.791	1.607.799.592	-	3.419.310.122
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	465.295.095	-	21.163.888	8.329.625	-	494.788.608
Ayrılan amortisman ve itfa payları	83.606.813	-	19.695.122	52.770.702	-	156.072.637

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan ticari ve diğer alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı ve teminata alınmış alacak bulunmamaktadır. Aynı şekilde, ilişkili taraflara olan ticari ve diğer borçlara ilişkin verilen herhangi bir teminat da bulunmamaktadır. Grubun ilişkili taraflar lehine verilen teminat, rehin, kefalet ve benzeri taahhütleri bulunmamaktadır.

Grubun ilişkili taraflardan alacakları ve ilişkili taraflara borçları, bakiyeleri ile dönem içlerinde ilişkili taraflar ile yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur.

- (*) : Nihai ana ortak tarafından kontrol edilen veya nihai ana ortak yönetim kurulu üyelerinin önemli etkisi olan işletme
(**) : Ana ortak
(***) : Nihai ana ortak

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.(*)	1.406.293	86.775.739
İDÇ Denizcilik San. Tic. A.Ş.(*)	-	113.419
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.(*)	-	10.049
Şahin-Koç Çelik San. A.Ş.(**)	-	56.324
	1.406.293	86.955.531

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.(***)	35.186.195	-
	35.186.195	-

İlişkili taraflardan diğer alacaklar, finansman amacıyla verilmiş fonlardan oluşmaktadır. Üç aylık geçici vergi dönemlerinde söz konusu alacaklar için faiz tahakkuk ettirilmekte ve faiz tahsil edilmektedir.

İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.(*)	10.036.036	1.394.785
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.(*)	1.509.108	3.983.623
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.(***)	45.214	46.261
	11.590.358	5.424.669

İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. grubun sahibi olduğu gemilere personel temini, bakım ve teknik destek sağlamaktadır. Ayrıca navlun hizmeti de sağlamaktadır. Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.’den sigorta poliçeleri yaptırılmaktadır.

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler

Üst düzey yöneticilere (Yönetim kurulu ve icra kurulu üyeleri) cari dönemde sağlanan faydalar (ücret ve benzeri menfaatler) toplamı 5.114.286 TL (önceki dönem: 3.982.265 TL)’dir. Grubun raporlama tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere borcu bulunmamaktadır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	134.620	73.081
Banka - vadesiz mevduat	279.131.561	313.689.545
Banka - vadeli mevduat	1.396.222.694	1.179.584.359
Banka - vadeli hesap faiz tahakkukları	245.513	1.229.989
Diğer	1.889	1.889
	1.675.736.277	1.494.578.863

Dönem sonu itibarıyla, grubun banka hesaplarında herhangi bir kullanım kısıtı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Yoktur)

Vadesiz Mevduatlar

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Döviz	Türk Lirası	Döviz	Türk Lirası
	Bakiyesi	Bakiyesi	Bakiyesi	Bakiyesi
TL	23.071.248	23.071.248	56.519.485	56.519.485
USD	8.506.222	232.872.281	10.277.902	192.179.304
EUR	734.214	21.314.586	3.189.949	63.591.321
JPY	1.893.604	347.035	864.384	122.137
GBP	10.290	344.517	6.312	141.942
CAD	214	4.350	214	2.949
CHF	39.218	1.175.886	56.010	1.131.499
DKK	32	123	339	908
RUB	5.491	1.535	-	-
Toplam		279.131.561		313.689.545

Vadeli Mevduatlar

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi 30 Eylül 2023
USD	% 4,42	02-16.10.2023	1.163.555.713
EUR	% 0,20	02.10.2023	3.485.001
TL	% 31,92	02.10.2023	229.181.980
			1.396.222.694

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi 31 Aralık 2022
USD	% 2,81	02.01.2023	941.562.988
EUR	%2	02.01.2023	79.739.600
TL	% 19,14	02.01-23.01.2023	158.281.771
			1.179.584.359

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Grubun finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur riskleri ve duyarlılık analizleri dipnot 25’de açıklanmıştır.

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Grubun kısa vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kur korumalı mevduat	577.016.940	28.098.900
	577.016.940	28.098.900

Kur korumalı mevduatların gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilmişlerdir. Grubun finansal varlık ve yükümlüklerinin gerçeğe uygun değere ilişkin sınıflandırmaları aşağıdaki gibidir.

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükleri için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlükler, ilgili varlık yada yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt yada endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlükler, varlık yada yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilir.

Grubun finansal yatırımları ikinci seviyeden değerlendirilmiştir.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	892.776.618	741.099.301
Alacak senetleri	25.140.000	108.700.000
Şüpheli ticari alacaklar	65.807.342	23.943.065
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(65.807.342)	(23.943.065)
	917.916.618	849.799.301

Ticari alacaklarda vade süresi müşteri riski ve teminata bağlı olarak değişmekte olup ortalama bir aydır. Grup, tahsil imkânı kalmayan alacakları için karşılık ayırmıştır. Şüpheli alacak karşılığı geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Grup, alacaklarının tahsil edilip edilemeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk oluştuğu tarihten finansal durum tablosu tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir. Dolayısıyla, grup yönetimi finansal tablolarda yer alan şüpheli alacak karşılığından daha fazla bir karşılığa gerek olmadığını değerlendirmektedir.

Ticari alacaklar ağırlıklı ortalama borçlanma faiz oranıyla iskonto edilmiştir. Faiz oranı olarak, USD cinsinden alacaklar için % 5,03; EURO cinsinden alacaklar için % 3,29 ve TL cinsinden alacaklar için %25,45 kullanılmıştır. (31 Aralık 2022:USD:%7,98 EUR:%3,29 TL:%20,11)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Alacak senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 ay	4.250.000	30.200.000
2-5 ay	20.890.000	78.500.000
	25.140.000	108.700.000

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Dönem başı	23.943.065	43.241.240
Dönem içinde iptal edilen	(441.325)	(19.336.332)
Dönem içi ayrılan/(iptal edilen)	42.305.602	(20.425)
Dönem sonu	65.807.342	23.884.483

Grubun kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kur riski dipnot 25’de açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	677.011.647	417.021.823
	677.011.647	417.021.823

Ticari borçlarda ortalama vade 15 gün ile bir ay arasındadır. Ticari borçlar ağırlıklı ortalama borçlanma faiz oranıyla iskonto edilmiştir. Faiz oranı olarak, USD cinsinden borçlar için % 5,03; EURO cinsinden borçlar için % 3,29 ve TL cinsinden borçlar için % 25,45 kullanılmıştır. (31 Aralık 2022:USD:%7,98 EUR:%3,29 TL:%20,11)

Grubun kısa vadeli ticari borçlarına ilişkin kur riski dipnot 25’de açıklanmıştır.

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
KDV iadesi alacağı	15.529.082	3.248.151
Verilen depozito ve teminatlar	1.947.730	1.859.652
	17.476.812	5.107.803

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	19.390.006	13.634.002
	19.390.006	13.634.002

Verilen depozito ve teminatların büyük bölümü gümrük idarelerine verilen teminatlardan oluşmaktadır.

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	6.573.979	3.461.202
Alınan depozito ve teminatlar	1.734.867	729.155
Diğer borçlar	1.490.135	785.307
	9.798.981	4.975.664

9. STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	3.417.703.083	1.760.619.320
Yarı mamüller	352.060.594	137.512.385
Mamüller	1.839.276.341	733.115.599
Yoldaki mallar	-	465.385.532
Ticari mallar	424.002	380.577.496
Stok değer düşüklüğü (*)	(18.507.166)	(127.692.807)
	5.590.956.854	3.349.517.525

(*) Grup hammadde ve mamul stoklarında net gerçekleşebilir değerlerin maliyetten düşük kaldığı durumlar için stok değer düşüklüğü hesaplamıştır ve kar zarar tablosuna yansıtmıştır. Dönem sonu itibarıyla stoklar üzerinde kalan amortisman tutarı 10.903.578 TL'dir. (31 Aralık 2022: 10.038.424)

Dönem sonu itibarıyla, yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur). Finansal durum tablosu tarihinden itibaren on iki aydan daha uzun sürede nakde çevrilmesi beklenen stok yoktur.

Stok değer düşüklüğü hareketleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Dönem başı	127.692.807	116.289
Dönem içinde konusu kalmayan	(127.692.807)	(116.289)
Dönem içinde ayrılan	18.507.166	30.356.270
Dönem sonu	18.507.166	30.356.270

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	155.183.734	152.792.405
Sigorta giderleri	34.711.211	6.398.607
Diğer giderler	7.497.689	3.075.374
	197.392.634	162.266.386

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sabit kıymetler için verilen sipariş avansları	1.331.967.599	576.324.112
	1.331.967.599	576.324.112

Avansların büyük kısmı devam eden yeni çelikhane yatırımı için ve enerji santrali projesi için verilmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Cari dönemde maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

	Arazi ve Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Gemiler	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar (*)	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>										
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	652.826.380	50.512.391	792.117.451	2.993.432.295	40.705.133	120.907.976	43.342.512	8.410.217	935.921.385	5.638.175.740
Girişler	344.173.440	242.598	869.833	21.860.156	6.479.122	-	17.251.340	-	2.226.091.493	2.616.967.982
Çıkışlar	-	-	-	(2.682.074)	(155.911)	-	(20.381)	-	-	(2.858.366)
Transfer	-	8.453.670	-	30.088.141	-	-	-	-	(38.541.811)	-
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	996.999.820	59.208.659	792.987.284	3.042.698.518	47.028.344	120.907.976	60.573.471	8.410.217	3.123.471.067	8.252.285.356
<u>Birikmiş amortismanlar</u>										
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	-	(29.299.382)	(303.186.644)	(1.239.537.316)	(19.071.058)	(73.200.159)	(23.251.698)	(8.028.474)	-	(1.695.574.731)
Cari dönem hesaplanan	-	(1.933.323)	(14.825.745)	(123.775.960)	(4.514.358)	-	(4.666.610)	(75.213)	-	(149.791.209)
Çıkışlar	-	-	-	1.867.426	155.911	-	20.381	-	-	2.043.718
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	-	(31.232.705)	(318.012.389)	(1.361.445.850)	(23.429.505)	(73.200.159)	(27.897.927)	(8.103.687)	-	(1.843.322.222)
1 Ocak 2023 net defter değeri	652.826.380	21.213.009	488.930.807	1.753.894.979	21.634.075	47.707.817	20.090.814	381.743	935.921.385	3.942.601.009
30 Eylül 2023 net defter değeri	996.999.820	27.975.954	474.974.895	1.681.252.668	23.598.839	47.707.817	32.675.544	306.530	3.123.471.067	6.408.963.134

(*) TMS 23 uyarınca 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların maliyetine dahil edilmiş olan kümülatif borçlanma maliyeti 476.588.911 TL tutarında olup, aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetlerini belirlemek için kullanılan alternatif TL borçlanma maliyet oranı yıllık ağırlıklı ortalama % 37,34 olarak değerlendirilmiştir.(31 Aralık 2022: %36,89)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Cari dönemde maddi duran varlıklara ait amortisman gideri 149.791.209 TL’dir. Dönem sonu itibarıyla, stoklar üzerinde kalan maddi duran varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 10.903.578 TL’dir.

Dönem sonu itibarıyla, yapılmakta olan yatırımların 3.016.167.166 TL tutarı şirketin devam etmekte olan fabrika modernizasyonu harcamalarından ve çelikhane yatırımı harcamalardan; 8.166.750 TL tutarındaki Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin fabrika modernizasyonu kapsamındaki harcamalarından, 14.017.904 TL İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş. harcamalarından 85.119.244 TL İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş. nin harcamalarından oluşmaktadır.

Arsa ve araziler, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar ve tesis makine ve cihazların yeniden değerlemeye tabi tutulmamış maliyet değerleri ve ilgili birikmiş amortismanları aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2023	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	355.324.366	523.450.948	1.545.683.195
Birikmiş Amortisman(-)	-	(263.334.456)	(872.984.357)
Net defter değeri	355.324.366	260.116.493	672.698.838

31 Aralık 2022	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	11.150.926	513.884.848	1.494.587.327
Birikmiş Amortisman(-)	-	(254.955.567)	(824.715.181)
Net defter değeri	11.150.926	258.929.281	669.872.146

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Önceki dönemde maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

	Arazi ve Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Gemiler	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar (*)	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>										
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	504.541.076	45.313.990	753.686.359	2.910.729.100	23.731.606	120.907.976	32.236.117	8.211.976	45.916.635	4.445.274.835
Girişler	-	4.370.316	426.664	21.172.733	5.392.196	-	5.346.909	-	457.764.647	494.473.465
Çıkışlar	-	-	-	(3.610.629)	(151.303)	-	(195.106)	-	-	(3.957.038)
Transfer	-	-	-	3.965.013	-	-	-	-	(3.965.013)	-
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	504.541.076	49.684.306	754.113.023	2.932.256.217	28.972.499	120.907.976	37.387.920	8.211.976	499.716.269	4.935.791.262
<u>Birikmiş amortismanlar</u>										
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	-	(26.884.153)	(283.884.403)	(1.079.836.532)	(16.116.401)	(73.200.159)	(19.528.711)	(7.922.971)	-	(1.507.373.330)
Cari dönem hesaplanan	-	(1.833.965)	(14.523.446)	(123.471.617)	(2.196.012)	-	(2.773.921)	(80.640)	-	(144.879.601)
Çıkışlar	-	-	-	1.552.361	122.828	-	192.842	-	-	1.868.031
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	-	(28.718.118)	(298.407.849)	(1.201.755.788)	(18.189.585)	(73.200.159)	(22.109.790)	(8.003.611)	-	(1.650.384.900)
1 Ocak 2022 net defter değeri	504.541.076	18.429.837	469.801.956	1.830.892.568	7.615.205	47.707.817	12.707.406	289.005	45.916.635	2.937.901.505
30 Eylül 2022 net defter değeri	504.541.076	20.966.188	455.705.174	1.730.500.429	10.782.914	47.707.817	15.278.130	208.365	499.716.269	3.285.406.362

(*) TMS 23 uyarınca 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların maliyetine dahil edilmiş olan kümülatif borçlanma maliyeti 76.987.246 TL tutarında olup, aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetlerini belirlemek için kullanılan alternatif TL borçlanma maliyet oranı yıllık ağırlıklı ortalama % 33,25 olarak değerlendirilmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Geçmiş dönemde maddi duran varlıklara ait amortisman gideri 144.879.601 TL’dir. Dönem sonu itibarıyla, stoklar üzerinde kalan maddi duran varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 6.708.660 TL’dir.

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Satılan mamuller maliyeti	122.148.880	122.827.997
Hizmet maliyeti	14.797.823	13.429.017
Stoklar üzerinde aktifleştirilen	10.903.578	6.708.660
Yatırımda aktifleştirilen	176.901	-
Genel yönetim giderleri	1.764.027	1.913.927
	149.791.209	144.879.601

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	5.385.947
Girişler	83.882
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	5.469.829

Birikmiş itfa payları

1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(4.714.262)
Dönem gideri	(189.311)
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	(4.903.573)
1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	671.685
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	566.256

Önceki Dönem:

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	4.884.804
Girişler	315.143
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	5.199.947

Birikmiş itfa payları

1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(4.520.594)
Dönem gideri	(134.593)
30 Eylül 2022kapanış bakiyesi	(4.655.187)
1 Ocak 2022 itibarıyla net defter değeri	364.210
30 Eylül 2022itibarıyla net defter değeri	544.760

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Satılan mamüller maliyeti	62.915	73.323
Genel yönetim giderleri	126.396	61.270
	189.311	134.593

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

13. TAAHHÜTLER

Grup tarafından alınan teminat ve kefaletler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat mektupları	1.966.892.660	746.571.761
Alınan kefaletler	34.088.944.863	25.340.906.216
	36.055.837.523	26.087.477.977

Alınan teminat mektupları grubun yurt içi satıcılarından aldığı mal ve hizmetlere karşılık bu şirketlerden alınan teminat mektuplarından oluşmaktadır. Alınan kefaletler ise bankalardan kullanılan krediler için grubun ilişkili kuruluşlarından ve ortaklarından aldığı kefaletleri içermektedir.

Alınan kefaletler	EUR	USD	TL	Toplam TL
30 Eylül 2023	33.260.000	1.120.990.000	2.434.383.500	34.088.944.863
31 Aralık 2022	33.260.000	1.264.740.000	1.128.383.500	25.340.906.216

Dönem sonu itibarıyla grubun vermiş olduğu teminat, rehin ve ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir.

TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER	30 Eylül 2023			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	24.554.434	331.614.420	1.003.833.793
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	44.800.000	660.150.362	1.886.626.522
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer üçüncü kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	2.116.512	2.116.512
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	2.116.512	2.116.512
iii. C maddesi kapsamına girmeyen üçüncü kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	-	69.354.434	993.881.294	2.892.576.827

Grubun vermiş olduğu diğer TRİ'lerin grubun toplam özkaynaklarına oranı %0,05 dir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

	31 Aralık 2022			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER				
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	32.192.000	3.894.562.985	4.497.583.528
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	374.800.000	1.355.691.478	8.376.445.078
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer üçüncü kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen üçüncü kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	-	406.992.000	5.250.254.463	12.874.028.606

Grubun vermiş olduğu diğer TRİ'lerin grubun toplam özkaynaklarına oranı sıfırdır.

	30 Eylül 2023			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
TEMİNAT				
Bankalara verilen teminat mektupları	-	24.354.434	-	666.744.033
Vergi dairesine verilen	-	-	2.758.954	2.758.954
EPIAŞ'a verilen	-	-	14.070.000	14.070.000
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	-	273.917.105	273.917.105
Gümrük müdürlüğüne verilen	-	-	13.298.681	13.298.681
Elektrik iletim işletim şirketlerine verilen	-	-	22.813.774	22.813.774
Tedarikçilere verilen teminat mektupları	-	200.000	-	5.475.340
Diğer verilen teminat mektupları	-	-	4.755.906	4.755.906
Toplam	-	24.554.434	331.614.420	1.003.833.793

	31 Aralık 2022			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
TEMİNAT				
Bankalara verilen ipotek	-	-	1.550.000.000	1.550.000.000
İşletme sabit kıymet rehni	-	-	1.300.000.000	1.300.000.000
Bankalara verilen teminat mektupları	-	27.592.000	-	516.853.344
EPIAŞ'a verilen	-	-	364.070.000	364.070.000
Tedarikçilere verilen teminat mektupları	-	4.600.000	-	86.167.200
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	-	101.632.276	101.632.276
Elektrik iletim işletim şirketlerine verilen	-	-	8.236.766	8.236.766
Gümrük müdürlüğüne verilen	-	-	13.052.681	13.052.681
Vergi dairesine verilen	-	-	553.302.955	553.302.955
Diğer verilen teminat mektupları	-	-	4.268.307	4.268.307
Toplam	-	32.192.000	3.894.562.985	4.497.583.529

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Grubun ve bağlı ortaklıklarının birbirleri lehine, kullandıkları çeşitli krediler ile ilgili verdikleri kefaletlerin detayı aşağıdaki gibidir.

KEFALET ve REHİN	30 Eylül 2023		
	Orijinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
Tam konsolidasyon kapsamındaki şirketlere verilen kefaletler			
- Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	344.683.821	344.683.821
- İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	15.000.000	19.216.541	429.867.041
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	29.800.000	296.250.000	1.112.075.660
Toplam	44.800.000	660.150.362	1.886.626.522

KEFALET ve REHİN	31 Aralık 2022		
	Orijinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
Tam Konsolidasyon kapsamındaki şirketlere verilen kefaletler			
- Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	715.483.821	715.483.821
- İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	15.000.000	18.360.541	299.340.541
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	359.800.000	621.847.116	7.361.620.716
Toplam	374.800.000	1.355.691.478	8.376.445.078

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	52.966.716	23.890.006
Ödenecek SGK primleri	48.340.478	24.011.252
Ödenecek gelir vergileri	5.789.683	9.080.990
	107.096.877	56.982.248

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	174.921.081	137.953.642
İzin karşılığı	20.718.214	13.193.524
	195.639.295	151.147.166

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Kıdem Tazminatı		
Dönem başı itibarıyla karşılık	137.953.642	50.287.138
Hizmet maliyeti	14.556.212	12.668.046
Faiz maliyeti	9.829.197	1.375.110
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	81.833.263	43.736.551
Ödenen kıdem tazminatı	(76.322.903)	(6.579.724)
Konusu kalmayan karşılık	-	(479.019)
Geçmiş dönem hizmet maliyeti	7.071.670	-
Dönem sonu itibarıyla karşılık	174.921.081	101.008.102

Aktüeryal kayıp /(kazanç) lar diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. TMS 16 maddi duran varlıklar standardının izin verdiği ölçüde doğrudan maddi duran varlık kaleminin elde edilmesiyle veya inşaatıyla ilgili çalışanlara sağlanan faydalardan kaynaklanan toplam 916.303 TL yatırımlar üzerinde aktifleştirilmiştir.

8 Eylül 1999 tarihi öncesi işe girişi olan çalışanlar için emeklilik yaş şartını kaldıran düzenleme 3 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Buna göre ilgili çalışanlardan prim gün sayısını ve sigortalılık süresini tamamlayanlar emekli olmaya hak kazanmıştır. Bu düzenlemenin kıdem tazminatı ödemelerinin yerine getirilme zamanlaması ve olasılığı üzerinde etkisi değerlendirilmiş olup, toplam etki geçmiş dönem hizmet maliyeti olarak esas faaliyetler diğer giderler hesabında gösterilmiştir.

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş üzerinden 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Dönem sonunda karşılık, her hizmet yılı için maksimum 23.489,83 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır. Türkiye Muhasebe Standartları, kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüeryal planlamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır.

Grup, finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak, beklenen enflasyon oranı ile reel reeskont oranını kullanmış ve finansal durum tablosu gününe indirgeyerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü finansal tablolarına yansıtmıştır.

Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Enflasyon oranı	% 8,10	% 19,90
Nominal faiz oranı	% 9,50	% 21,82
Reel iskonto oranları	% 1,30	% 1,60

Dönem sonu itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan isteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyen kıdem tazminatı hariç, gelecekte ödenmesi muhtemel kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı % 98’ dir. (31 Aralık 2022 : %97)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İzin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Dönem başı	13.193.524	6.332.024
Dönem içindeki net değişim	7.524.690	6.279.417
Dönem sonu	20.718.214	12.611.441

İzin karşılığı tutarı kalan izin gününün günlük ücret ile çarpılması sonucu hesaplanır. Cari dönem karşılık giderleri konsolide finansal tablolarda çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklarda gösterilmiştir. TMS 16 maddi duran varlıklar standardının izin verdiği ölçüde doğrudan maddi duran varlık kaleminin elde edilmesiyle veya inşaatıyla ilgili çalışan kişilerin izin karşılıkları yatırımlar üzerinde aktifleştirilmiştir.

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	33.153.444	31.227.856
Mahsup edilecek peşin ödenmiş vergi	5.211.141	5.176.555
Diğer çeşitli dönen varlıklar	2.167.593	1.097.228
	40.532.178	37.501.639

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek katma değer vergisi	17.148.762	82.347.931
Diğer borçlar	310.982	17.995
Vergi Usul Kanunu yeniden değerlendirme vergisi	-	17.188.072
	17.459.744	99.553.998

Müşteri sözleşmelerinden yükümlülükler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli alınan sipariş avansları	937.287.572	465.972.908
	937.287.572	465.972.908

Nakden alınmış avanslar olup, ortalama 1-2 ay içinde müşteri taleplerine istinaden ürünlerin teslim edilmesiyle edim yükümlülükleri yerine getirilecektir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

Şirket, 6362 sayılı kanun hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun 22 Ağustos 1984 tarih ve 256 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 5.000.000.000 TL (Beşmilyar) dir.

Sermaye Piyasası Kurulu’nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2022-2026 yılları (5 yıl) için geçerlidir. 2026 yılı sonunda izin verilen kayıtlı sermaye tavanına ulaşamamış olsa dahi, 2026 yılından sonra yönetim kurulu sermaye artırımı kararı alamaz. Daha önce izin verilen tavan ya da yeni bir tavan tutarı için Sermaye Piyasası Kurulundan izin almak suretiyle genel kuruldan yetki alması zorunludur. Söz konusu yetkinin alınmaması durumunda şirket kayıtlı sermaye sisteminden çıkmış sayılır.

Şirketin çıkarılmış sermayesi, tamamen ödenmiş 1.500.000.000 (birmilyarbeşyüzmilyon) TL’dir. Bu sermaye; her biri 1 (bir) kuruş itibari değerinde 800 adet A grubu nama yazılı ve her biri 1(bir) kuruş itibari değerinde 149.999.999.200 adet B grubu nama yazılı olmak üzere toplam 150.000.000.000 (yüzellimilyar) adet paydan oluşmaktadır. Şirketle ilişkilerde sadece pay defterinde kayıtlı bulunan kişiler pay sahibi kabul edilirler. Nama yazılı payların pay defterine kaydı şirket yönetim kurulunun onayına bağlıdır.

Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	(%)	30 Eylül 2023	(%)	31 Aralık 2022
Şahin – Koç Çelik Sanayi A.Ş.	58,13	871.889.341	58,13	871.889.341
Diğer (Halka Açık Kısım)	41,87	628.110.659	41,87	628.110.659
Toplam	100	1.500.000.000	100	1.500.000.000

Sermayeyi temsil eden hisse senetleri içinde imtiyazlı olanlar A grubu senetlerdir. Yönetim kurulu üyeleri, yarıdan bir fazla A grubu hisse senedi sahiplerinin göstereceği şirket hissedarları arasından genel kurul tarafından seçilir. Ayrıca dağıtılabilir kardan 1. temettü çıktıktan sonra kalan karın %10’u kurucu intifa senedi sahiplerine dağıtılır. Daha sonra kalan karın azami %10’u yönetim kurulu üyelerine dağıtılabilir.

Sermaye Düzeltme Farkları

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	22.763.962	22.763.962
	22.763.962	22.763.962

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	25.832.374	25.832.374
	25.832.374	25.832.374

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, şirket sermayesinin yüzde 20’sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının yüzde 5’i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, SPK düzenlemelerine göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda şirket sermayesinin yüzde 5’ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10’u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda ise şirket sermayesinin yüzde 5’ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11’i oranında ayrılmaktadır.

Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50’sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK’nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kâr Payı Tebliği’ne göre yaparlar. Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğde, asgari kar dağıtım oranı belirlenmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtılabilecektir.

Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş Yıllar Zararları	78.219.710	(2.228.430.630)
	78.219.710	(2.228.430.630)

Yasal defterlerdeki birikmiş karlar, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler bölümünde açıklanmış olan ilgili hükümler haricinde dağıtılabılır.

Seri II, 14.1 nolu tebliğ uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özsermaye kalemlerinden Emisyon Primi, Statü Yedekleri, Özel Yedekler ve Olağanüstü Yedekler kalemlerine finansal durum tablosunda kayıtlı değerleri ile yer verilir. Bu hesap kalemlerinin düzeltilmiş değerlerine toplu halde özkaynak grubu içinde geçmiş yıllar karları/(zararları) hesabında yer verilir.

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları

Grubun yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç ve kayıpları maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları ile tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıplarından oluşmaktadır.

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp ve kazançların kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin verilmemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde “Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıplarının) hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Dönem başı	1.975.659.543	1.521.238.814
Fon üzerinden hesaplanan amortisman transferi	(73.952.859)	(85.333.164)
Amortisman üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	14.790.572	17.066.633
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(81.223.118)	(43.493.544)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	24.996.921	8.698.709
Duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı	(494.687)	(1.784.644)
VUK yeniden değerlendirme ertelenmiş vergi etkisi	344.454.895	515.655.921
Azınlık paylarındaki değişim etkisi	(456.990.040)	-
Dönem sonu	1.747.241.227	1.932.048.725

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sermayedeki paylar	163.822.027	25.702.027
Paylara ilişkin primler	374.661.998	-
Maddi duran varlık değer artışı fonu	546.722.935	82.264.522
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(4.506.750)	(383.197)
Birikmiş karlardaki/(zararlardaki) paylar	22.535.191	(55.468.191)
Dönem karındaki/(zararındaki) pay	161.856.264	56.767.602
	1.265.091.665	108.882.763

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Yurt içi satışlar	16.387.064.445	14.102.172.049	5.776.785.827	5.624.777.630
Yurt dışı satışlar	3.237.977.039	3.257.857.977	974.766.253	709.323.625
Satış iadeleri (-)	(13.923.200)	(10.310.071)	(332.659)	(6.883.528)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(11.391.605)	(15.609.819)	(4.414.773)	(8.948.880)
Hasılat	19.599.726.679	17.334.110.136	6.746.804.648	6.318.268.847
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(16.822.117.342)	(14.096.481.185)	(5.723.322.224)	(4.848.545.591)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(213.602.215)	(300.157.518)	(15.529.827)	(135.238.263)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(304.455.574)	(258.436.337)	(117.642.397)	(94.529.057)
Satışların Maliyeti	(17.340.175.131)	(14.655.075.040)	(5.856.494.448)	(5.078.312.911)
Brüt Kar	2.259.551.548	2.679.035.096	890.310.200	1.239.955.936

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Grubun yönetim raporlamasında kullandığı raporlanabilir bölümler ile ilgili detaylar dipnot 3’te verilmiştir. Mal satışında, varlığın kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde varlık devredilmiş olur ve hasılat muhasebeleştirilmektedir.

18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Genel yönetim giderleri	181.068.392	91.873.379	65.595.977	35.515.607
Pazarlama giderleri	64.762.323	41.200.850	24.573.155	10.509.950
	245.830.715	133.074.229	90.169.132	46.025.557

Genel yönetim giderleri

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Personel giderleri	100.245.526	46.336.780	39.403.470	18.483.365
Vergi, resim ve harç giderleri	12.389.409	4.969.761	4.238.270	349.744
Amortisman ve itfa payı giderleri	9.295.584	2.972.860	3.169.772	1.525.327
Sigorta giderleri	7.193.568	10.328.336	945.232	4.440.620
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	7.021.150	2.556.729	4.354.038	1.389.057
Dışardan sağlanan personel gideri	4.972.683	3.085.655	2.390.978	1.268.800
Bilgi işlem gideri	3.742.060	2.390.594	1.278.748	732.332
Temsil ve ağırlama giderleri	3.516.457	1.083.677	1.594.464	282.493
Aidat giderleri	3.101.004	1.755.419	1.110.461	617.704
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	2.893.728	2.361.322	1.332.863	1.470.305
Haberleşme giderleri	1.700.343	932.841	637.705	344.981
Elektrik piyasası işletim ücreti	1.341.922	607.149	459.358	228.105
Diğer giderler	23.654.958	12.492.256	4.680.618	4.382.774
	181.068.392	91.873.379	65.595.977	35.515.607

Pazarlama Giderleri

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Komisyon gideri	17.716.453	18.113.192	6.651.343	4.145.057
Nakliye gideri	16.899.817	7.480.290	7.337.536	1.089.944
Personel giderleri	12.581.233	6.437.240	5.108.464	2.608.555
Liman yükleme maliyeti	7.618.682	4.105.716	2.173.411	659.590
İhracat masrafları	3.149.521	2.713.164	1.098.041	973.191
Diğer giderler	6.796.617	2.351.248	2.204.360	1.033.613
	64.762.323	41.200.850	24.573.155	10.509.950

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Esas faaliyete ilişkin kur farkı geliri-net	152.642.847	204.920.820	14.135.431	(22.306.821)
Tazminat, sigorta ve ceza gelirleri	35.443.202	28.444.490	29.560.234	11.083.920
Hammadde ve işletme malz.satış karı	10.260.159	4.465.468	5.013.114	(24.800.951)
Gecikme bedeli	9.867.723	-	361.948	-
Reeskont gelirleri	6.269.170	2.125.469	3.347.257	721.919
Konusu kalmayan karşılıklar	441.325	19.835.776	-	194.826
Gemi yakıt satış karı	-	-	-	(11.264.857)
Diğer olağan gelir ve karlar	24.938.669	5.963.220	5.631.359	87.056
	239.863.095	265.755.243	58.049.343	(46.284.908)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Şüpheli alacak gideri	42.305.602	-	-	-
Emtia transit satış zararı	10.369.876	119.376.571	1.253.473	119.376.571
Kıdem tazminatı plan değişikliği etkisi	7.071.670	-	-	-
Nakliye hizmeti maliyeti	4.600.483	3.688.801	2.582.108	1.600.332
Gemi yakıt satış zararı	1.091.312	-	-	-
Reeskont giderleri	672.972	2.099.441	364.753	(1.649.840)
TFRS9 beklenen kredi zararları	-	-	(20.024.830)	-
Satılan işletme malzemesi maliyeti	-	-	-	(963.117)
Diğer	7.863.095	2.051.297	2.558.038	(1.016.007)
	73.975.010	127.216.110	(13.266.458)	117.347.939

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Kur korumalı mevduat gerçeğe uygun değer kazançları	245.198.323	-	9.793.598	-
Sabit kıymet satış karı	282.117	-	35.241	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karı	-	1.379.000	-	-
	245.480.440	1.379.000	9.828.838	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Sabit kıymet satış zararı	-	(1.015.483)	-	(10.145)
		(1.015.483)	-	(10.145)

21. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Kur farkı geliri	164.140.099	-	10.617.858	-
Faiz geliri	63.423.654	37.881.857	36.511.436	18.230.907
Türev işlemlerden karlar	13.465.512	70.417.821	3.242.607	27.847.493
Akreditif prim gelirleri	1.574.045	-	448.374	-
	242.603.310	108.299.678	50.820.275	46.078.400

Finansman Giderleri

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Kur farkı giderleri (*)	3.035.693.515	1.885.948.361	578.933.129	641.354.027
Faiz giderleri (*)	579.192.244	240.077.863	248.280.527	111.037.135
Banka masraf ve komisyonları	92.003.270	73.396.581	24.650.662	32.000.198
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz gideri	9.776.689	1.375.110	(3.246.767)	438.552
Türev işlemlerden zararlar	9.943.279	29.901.974	1.392.100	27.160.756
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	-	25.795.535	-	3.476.539
	3.726.608.997	2.256.495.424	850.009.651	815.467.207

(*) Cari dönemde TMS 23 kapsamındaki borçlanma maliyetinin 87.839.959 TL si faiz giderlerinden, 277.734.576TL kısmı kur farkı giderlerinden özellikli varlık statüsünde yapılmakta olan yatırımlar üzerinde aktifleştirilmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Ödenecek Kurumlar Vergisi	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden vergi karşılığı	46.391.735	-
Dönem vergi karşılığı	19.348.682	102.518.570
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(8.623.356)	(42.144.536)
	57.117.061	60.374.034

	01.01.-	01.01.-
Cari Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	30.09.2023	30.09.2022
Kurumlar vergisi gideri	(19.348.681)	(41.918.503)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	370.814.930	(42.560.858)
7440 sayılı kanun vergi gideri (*)	(34.004.167)	-
VUK yeniden değerlendirme vergi etkisi		(25.782.107)
	317.462.082	(110.261.468)

(*) : 12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Kurumlar vergisi mükelleflerince, 2022 hesap dönemi beyannamesinde gösterilmek suretiyle ek vergi getirilmiştir. Ek vergi kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden % 10 oranında, 5520 sayılı Kanun’un 5.maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde düzenlenen istisna ile yurtdışından elde edilen ve en az %15oranında vergi yükü taşıdığı tevsik edilen istisna kazançları üzerinden ise %5 oranında hesaplanacaktır. Söz konusu yasal düzenleme gereği 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla grubun toplam 34.004.167 TL tutarında vergi yükümlülüğü doğmuştur ve ödenmiştir.

Kurumlar Vergisi

Şirket ve bağlı ortaklıkları Türkiye’de kurumlar vergisine tabidir. Önceki dönemlerde kurumlar vergisi oranı % 20 olarak uygulanmakta idi. 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7456 sayılı kanun ile kurumlar vergisi oranı 2013 yılı ve izleyen dönemler için % 25 olarak uygulanacaktır. Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir.

Dönem sonu itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Kurumlar Vergisi Kanunu 32. maddesine eklenen değişikliklerle üretim faaliyetinden elde edilen kazançlar ile ihracattan elde edilen kazançlara bu oranlar 1 puan indirimli uygulanmaktadır.

Kurumlar vergisi, ticari kar üzerine ticari kazancın tespitinde gider yazılan ancak vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurt içinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirlerin düşülmesi ile kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

29 Ocak 2022 tarihli ve 31734 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7352 sayılı vergi usul kanunu ile kurumlar vergisi kanununda değişiklik yapılmasına dair kanuna istinaden vergi usul kanununa göre düzenlenen finansal tablolarda enflasyon düzeltmesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihine ertelenmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Ertelenmiş Vergi:

Grup, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin TMS’ ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile Türkiye Muhasebe Standartlarına göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir. Vergi avantajının muhtemel olduğu durumda, geçmiş yıl zararlarından ertelenmiş vergi varlığı hesaplanır.

Türkiye’de vergi mevzuatı, şirketlerin konsolide şekilde kurumlar vergisi beyannamesi vermesine imkan tanımamaktadır. Bu itibarla ana ortaklığın ve bağlı ortaklıkların ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri birbirinden netleştirilemez ayrı gösterilir.

Ertelenmiş vergi hesaplanmasında vergi oranı % 25 olarak uygulanmıştır. Cari dönem mali zararından ertelenmiş vergi varlığı aktifleştirilmemiştir. Ertelenmiş vergiye ve kurumlar vergisine baz teşkil eden kalemler aşağıda belirtilmiştir.

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023	31Aralık 2022	31Aralık 2022
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	73.972.181	18.493.045	205.820.860	41.164.172
Kıdem tazminatı karşılığı	174.921.081	43.730.270	137.953.641	27.590.728
İzin karşılığı	20.718.214	5.179.554	13.193.524	2.638.705
Ticari alacaklar	18.158.058	4.539.515	77.890.892	15.578.178
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	4.654.903.609	1.163.725.900	3.402.839.631	680.567.926
Diğer dönen varlıklar	48.617.047	12.154.261	22.208.720	4.441.744
Finansal borçlar	-	-	10.821.119	2.164.224
Kiralama işlemleri	12.335.245	3.083.811	-	-
Türev enstrüman değerlendirme farkları	-	-	9.462.548	1.892.510
İndirilebilir taşınan mali zararlar	-	362.769.554	-	292.865.346
Yatırım teşvik vergi indirimi	-	199.556.354	-	-
Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıklar	-	68.848.810	-	55.079.048
Diğer	5.153.442	1.288.361	-	-
		1.883.369.435		1.123.982.581
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme farkı	(1.847.552.232)	(369.510.446)	(1.829.642.060)	(376.098.857)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(200.634.071)	(20.063.407)	(200.634.071)	(20.063.407)
Finansal borçlar	(17.664.408)	(4.416.102)	-	-
Ticari borçlar	(5.797.785)	(1.449.446)	(3.921.777)	(784.355)
Nakit ve benzerleri	(6.452.708)	(1.613.177)	-	-
Kiralama işlemleri	-	-	(1.871.277)	(374.255)
		(397.052.578)		(397.320.874)
Net Varlık		1.486.316.857		726.661.707

Finansal durum tablosu	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi varlığı	1.514.862.820	742.217.595
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	28.545.963	15.555.888
Net varlık	1.486.316.857	726.661.707

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları

Grubun bağlı ortaklığı İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş. T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'ndan 21.06.2023 tarihli 555185 sayılı ve 19.10.2023 tarihli 559912 sayılı, 3 yıl süreli iki adet yatırım teşvik belgesi almıştır. Teşvik belgelerinin toplam tutarı rapor tarihi itibarı ile 1.333.437.066 TL'dir.. Söz konusu yatırım teşvik belgesi, bağlı ortaklığın Manisa ilinde sahip olduğu arazileri üzerine yenilenebilir enerji üretimi alanında kuracağı güneş enerjisi santrali yatırımı için alınmıştır. Yatırım teşviki kapsamında, %30 yatırım katkı oranı, sigorta primi işveren hissesi (6 yıl) ve KDV istisnası destek unsurlarından yararlanılacaktır. Söz konusu devlet katkısı, ileriki dönemlerde ödenmesi gereken kurumlar vergisinin daha az ödenmesi suretiyle sağlanacaktır.

Cari dönemde yatırım teşvik belgesi kapsamında 831.484.810 TL yatırım harcaması yapılmıştır. Bu harcamadan mütevellid gelecek dönemlerde kurumlar vergisinden indirilebilecek 199.556.354 TL, finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmiştir.

Yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının finansal tablolara alınmasında gelir ve mali kar projeksiyonları yapılmıştır. Projeksiyonlarda yatırımın 2024 yılında tamamlanması ve 2025 yılından itibaren gelir üretmeye başlaması varsayılmıştır. Uzun vadeli enflasyon ve döviz kurları tahmini olarak alınmıştır. Söz konusu varsayımlardaki gerçekleştirmelerde sapma olması, vergi varlığının geri kazanılabilirliğini etkilemeyecek ancak geri kazanılacak dönemi etkileyecektir.

Yatırım teşvik belgesinden elde edilecek vergi indiriminin kullanımıyla ilgili herhangi bir süre kısıtı yoktur. Şirket yönetimi yine de yapmış olduğu kar projeksiyonlarında gelecekteki kısa süre içinde vergilendirilebilir mali kar elde edebileceğini öngörmektedir. Diğer taraftan, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesine 6745 sayılı kanun ile eklenen hükme göre; yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanılan kısmı hariç olmak üzere kalan yatırıma katkı tutarı, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınabilecektir. Bu düzenleme ile yatırımcının kazancının yeterli olmaması veya istisna indirim gibi sair nedenlerle vergiye tabi gelirin olmaması durumlarında kullanılamayan ve sonraki dönemlere devreden katkı tutarlarının enflasyon karşısında erimesi engellenmektedir. Ancak söz konusu endeksleme uygulaması yatırımın sonra erdiği hesap dönemini izleyen hesap dönemlerinden itibaren uygulanabilecektir.

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Ertelenmiş Vergi Aktifi / (Pasifi) Hareketleri		
Dönem başı açılış bakiyesi	726.661.707	13.781.508
Kıdem tazminatı aktüeryal kayıp /(kazanç) vergi etkisi	25.173.407	8.747.311
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	370.814.930	(42.560.858)
VUK yeniden değerlendirme ertelenmiş vergi etkisi	363.666.813	588.046.536
Dönem sonu kapanış bakiyesi	1.486.316.857	568.014.496

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

23. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kazanç / (kayıp) hesaplamaları aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Dönem karı ana ortaklık payları	(903.310.511)	382.865.951	201.025.957	194.838.309
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	1.500.000.000	1.500.000.000	1.500.000.000	1.048.130.194
1 TL nominal bedelli 1 Lot başına kazanç/(kayıp)	(0,6022)	0,2552	0,1340	0,1299
Pay başına kazanç/(kayıp)	%(60,22)	%25,52	%13,40	%12,99

24. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	1.675.736.277	1.494.578.863
Ticari alacaklar	919.322.911	936.754.832
Finansal yatırımlar	578.036.633	29.118.593
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlanmalar	11.871.000.264	7.735.872.653
Ticari borçlar	688.602.005	422.446.492

Finansal Borçlanmalar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	2.513.747.829	1.156.448.116
Akreditif borçlanmaları	6.284.349.333	4.377.824.858
Kiralama borçlanmaları	32.921.045	25.515.889
	8.831.018.207	5.559.788.863
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	982.199.646	613.334.954
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	9.813.217.853	6.173.123.817
Uzun vadeli banka kredileri	1.976.990.157	1.491.227.867
Kiralama borçları	80.792.254	71.520.969
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	2.057.782.411	1.562.748.836
Toplam finansal borçlanmalar	11.871.000.264	7.735.872.653

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kısa ve uzun vadeli finansal borçlanmaların para birimleri cinsinden dökümü aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2023

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	TOPLAM	TL Karşılığı
USD	332.626.430	69.336.220	401.962.650	11.024.227.639
EURO	803.803	1.700.951	2.504.754	72.845.247
TL	667.228.536	106.698.842	773.927.378	773.927.378
				11.871.000.264

31 Aralık 2022

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	TOPLAM	TL Karşılığı
USD	291.602.965	77.708.896	369.311.861	6.917.949.789
EURO	806.105	2.244.574	3.050.679	60.924.504
TL	694.718.506	62.279.854	756.998.360	756.998.360
				7.735.872.653

Finansal durum tablosu tarihindeki sözleşme faiz oranları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
USD cinsinden borçlar	%7,50 - %14	Libor+1 - %14
EURO cinsi borçlar	%3,75-%3,85	%3,75-%3,85
TL cinsinden borçlar	%9,50 -%32 TLREF+%3,5-TLREF+%8	%14,75 - % 26,17
Uzun Vadeli	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
	%3,78- %10,80	%6,75,
USD cinsinden borçlar	Libor+4,40-Libor+6,60	Libor+3,40- Libor+6,60
EURO cinsi borçlar	%3,75-%3,85	%3,75-%3,85
TL cinsinden borçlar	%9,51-%18,61-TLREF+%4	%15,56-%18,61

Finansal durum tablosu tarihindeki toplam finansal borçlanmaların geri ödemeleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
2023	3.832.074.267	6.173.123.816
2024	6.129.145.991	471.779.037
2025	561.384.020	314.088.779
2026	459.870.343	267.135.904
2027 ve sonrası	888.525.643	509.745.117
	11.871.000.264	7.735.872.653

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Kur riski**

Grubun yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

	Cari Dönem 30 Eylül 2023				Önceki Dönem 31 Aralık 2022			
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer (TL karşılığı)	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer (TL karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	612.081.093	21.783.448	541.575	-	511.512.283	24.751.175	2.443.323	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka dahil)	1.423.172.143	51.010.244	854.500	1.873.446	1.278.472.647	60.633.442	7.189.949	1.399.435
2b. Parasal Olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	144.586	5.281	-	-	137.821	7.138	219	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.035.397.822	72.798.973	1.396.075	1.873.446	1.790.122.751	85.391.755	9.633.491	1.399.435
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	4.782.236	163.758	-	299.087	3.275.025	164.374	-	201.514
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	4.782.236	163.758	-	299.087	3.275.025	164.374	-	201.514
9. Toplam Varlıklar (4+8)	2.040.180.058	72.962.731	1.396.075	2.172.533	1.793.397.776	85.556.129	9.633.491	1.600.949
10. Ticari Borçlar	397.330.933	5.912.518	8.027.243	1.719.499	144.622.548	3.943.307	3.508.189	695.175
11. Finansal Yükümlülükler	9.145.322.824	332.626.430	780.886	-	5.478.961.072	291.602.965	833.934	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.952.401	35.912	33.267	-	729.130	27.979	10.266	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	9.544.606.158	338.574.860	8.841.396	1.719.499	5.624.312.750	295.574.251	4.352.389	695.175
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.929.334.455	69.336.220	953.116	-	1.503.497.186	77.708.896	2.396.206	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler(14+15+16)	1.929.334.455	69.336.220	953.116	-	1.503.497.186	77.708.896	2.396.206	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	11.473.940.613	407.911.080	9.794.512	1.719.499	7.127.809.936	373.283.147	6.748.595	695.175
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık/(Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	33.697.435	1.798.924	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	131.807.480	7.049.169	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	98.347.602	5.250.246	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(9.433.760.555)	(334.948.349)	(8.398.437)	453.034	(5.300.714.725)	(285.928.094)	2.884.896	905.774
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(9.433.760.555)	(334.948.349)	(8.398.437)	453.034	(5.334.412.160)	(287.727.018)	2.884.896	905.774
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

TL'nin aşağıda belirtilen yabancı paralar karşısında %10 değişmesi halinde kar veya zarar tablosunun aşağıdaki şekilde etkilenmesi beklenmektedir. Analiz yapılırken, başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Cari Dönem 30 Eylül 2023	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(918.989.046)	918.989.046	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(14.399.324)	14.399.324	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(933.388.370)	933.388.370	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(24.432.313)	24.432.313	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(24.432.313)	24.432.313	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	45.303	(45.303)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	45.303	(45.303)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(957.775.379)	957.775.379	-	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Cari Dönem 31 Aralık 2022	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(539.258.577)	539.258.577	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	3.369.744	(3.369.744)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(535.888.833)	535.888.833	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	5.726.784	(5.726.784)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	5.726.784	(5.726.784)	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	90.577	(90.577)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	90.577	(90.577)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(530.071.472)	530.071.472	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.