

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

**31 MART 2024 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	13
4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	16
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	17
6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	18
7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	19
8. STOKLAR	20
9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	20
10. MADDİ DURAN VARLIKLAR	21
11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	24
12. TAAHHÜTLER	26
13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	28
14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	30
15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	31
16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	34
17. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	34
18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	35
19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	36
20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	36
21. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	37
22. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)	39
23. FİNANSAL ARAÇLAR	40
24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	42
25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	44

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
VARLIKLAR	Dipnot	Cari Dönem 31.03.2024	Geçmiş Dönem 31.12.2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	2.479.628.553	1.617.101.150
Finansal Yatırımlar		328.775.166	336.276.699
Ticari Alacaklar		1.123.366.634	1.130.410.894
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4	741.779	3.606.073
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	6	1.122.624.855	1.126.804.821
Diğer Alacaklar		46.907.229	68.416.584
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	4	44.594.864	45.460.464
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	7	2.312.365	22.956.120
Türev Araçlar		1.207.143	-
Stoklar	8	6.266.819.784	6.911.291.709
Peşin Ödenmiş Giderler	9	531.156.332	374.902.410
Diğer Dönen Varlıklar	14	37.246.071	68.326.568
ARA TOPLAM		10.815.106.912	10.506.726.014
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		565.443.155	-
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		11.380.550.067	10.506.726.014
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		11.339.194	11.339.194
Diğer Alacaklar	7	21.705.266	23.625.740
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		446.550.416	446.550.416
Maddi Duran Varlıklar	10	25.885.432.141	25.585.453.016
Kullanım Hakkı Varlıkları		214.196.242	225.983.849
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	2.085.698	2.295.485
Peşin Ödenmiş Giderler	9	1.104.578.108	1.579.246.620
Ertelemiş Vergi Varlığı	21	-	95.709.948
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		27.685.887.065	27.970.204.268
TOPLAM VARLIKLAR		39.066.437.132	38.476.930.282
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	23	10.975.168.512	10.666.636.022
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	23	805.877.130	1.202.606.845
Ticari Borçlar		881.432.705	857.140.111
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	4	128.044.041	5.874.801
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	6	753.388.664	851.265.310
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	207.327.036	197.455.082
Diğer Borçlar	7	16.861.198	23.145.594
Müşteri sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	14	1.808.121.267	553.944.361
Türev Araçlar		6.695.767	2.508.919
Ertelemiş Gelirler		7.322.467	8.309.216
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	58.189.969	73.929.021
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	116.322.708	5.587.050
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		14.883.318.759	13.591.262.221
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	23	2.765.517.064	2.874.675.670
Ertelemiş Gelirler		8.946.168	11.076.153
Uzun Vadeli Karşılıklar		252.160.707	200.677.632
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	13	252.160.707	200.677.632
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	21	1.571.949.885	902.134.648
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.598.573.824	3.988.564.103
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		16.497.539.098	17.660.001.032
Ödenmiş Sermaye	15	1.500.000.000	1.500.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	15	9.847.369.431	9.847.369.431
Paylara ilişkin primler	15	1.257.844.167	1.257.844.167
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi		(180.548.456)	(52.260.905)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		4.125.373.589	4.188.076.369
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları(kayıpları)</i>	15	4.125.373.589	4.188.076.369
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	353.891.603	353.891.603
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	15	621.252.980	(692.755.773)
Net Dönem Karı/(Zararı)		(1.027.644.216)	1.257.836.140
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	15	3.087.005.451	3.237.102.926
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		19.584.544.549	20.897.103.958
TOPLAM KAYNAKLAR		39.066.437.132	38.476.930.282

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Dipnot	Cari Dönem 01.01.2024 - 31.03.2024	Geçmiş Dönem 01.01.2023 - 31.03.2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	16	8.683.045.701	12.827.126.409
Satışların Maliyeti	16	(8.879.808.229)	(12.012.081.896)
BRÜT KAR/(ZARAR)		(196.762.528)	815.044.513
Genel Yönetim Giderleri	17	(114.481.625)	(116.226.865)
Pazarlama Giderleri	17	(27.342.870)	(37.249.847)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	113.229.066	160.642.835
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	18	(2.972.520)	(75.870.589)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		(228.330.477)	746.340.047
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	18.418.166	3.858.738
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	19	-	(2.798.455)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		(209.912.311)	747.400.330
Finansman Gelirleri	20	154.584.118	46.792.196
Finansman Giderleri	20	(1.583.634.038)	(608.466.453)
Net Parasal pozisyon kazançları		1.306.934.176	1.540.126.771
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(332.028.055)	1.725.852.844
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		(808.858.877)	(549.441.219)
Dönem Vergi Gideri	21	(40.447.055)	(60.189.572)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	21	(768.411.822)	(489.251.647)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		(1.140.886.932)	1.176.411.625
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KAR/(ZARARI)		16.400.117	-
DÖNEM NET KARI/(ZARARI)		(1.124.486.815)	1.176.411.625
Dönem Karı/(Zararı)nın Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	15	(96.842.599)	12.259.954
Ana Ortaklık Payları		(1.027.644.216)	1.164.151.671
Adi ve sulandırılmış pay başına kazanç/(kayıp)	22	(0,6886)	0,7761

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK - 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Dipnot	Cari Dönem 01.01.2024 - 31.03.2024	Geçmiş Dönem 01.01.2023 - 31.03.2023
DÖNEM NET KARI (ZARARI)		(1.124.486.815)	1.176.411.625
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(8.659.912)	(11.117.794)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	13	(11.546.549)	(13.897.243)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	21	2.886.637	2.779.449
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(8.659.912)	(11.117.794)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(1.133.146.727)	1.165.293.831
Toplam kapsamlı gelir/(gider) dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(98.972.344)	12.079.690
Ana Ortaklık Payları		(1.034.174.383)	1.153.214.141

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara ilişkin primler	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
					Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları kayıpları						
ÖNCEKİ DÖNEM												
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	1.500.000.000	9.847.369.431	11.591.349	-	-	(111.202.488)	353.891.603	(5.854.224.996)	5.110.290.856	10.857.715.755	373.395.898	11.231.111.653
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	5.110.290.856	(5.110.290.856)	-	-	-
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	36.876	-	36.876	(36.920)	(44)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	(10.937.530)	-	-	-	(10.937.530)	(180.264)	(11.117.794)
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	1.164.151.671	1.164.151.671	12.259.954	1.176.411.625
31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	1.500.000.000	9.847.369.431	11.591.349	-	-	(122.140.018)	353.891.603	(743.897.264)	1.164.151.671	12.010.966.772	385.438.668	12.396.405.440
CARİ DÖNEM												
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	1.500.000.000	9.847.369.431	1.257.844.167	(52.260.905)	4.308.532.282	(120.455.913)	353.891.603	(692.755.773)	1.257.836.140	17.660.001.032	3.237.102.926	20.897.103.958
Transferler	-	-	-	-	(56.172.613)	-	-	1.314.008.753	(1.257.836.140)	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	(6.530.167)	-	-	-	(6.530.167)	(2.129.745)	(8.659.912)
Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.027.644.216)	(1.027.644.216)	(96.842.599)	(1.124.486.815)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	-	(128.287.551)	-	-	-	-	-	(128.287.551)	(51.113.694)	(179.401.245)
Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11.437)	(11.437)
31 Mart 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	1.500.000.000	9.847.369.431	1.257.844.167	(180.548.456)	4.252.359.669	(126.986.080)	353.891.603	621.252.980	(1.027.644.216)	16.497.539.098	3.087.005.451	19.584.544.549

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		Cari Dönem 01.01- 31.03.2024	Önceki Dönem 01.01- 31.03.2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.484.134.267	1.872.368.927
Dönem karı/(zararı)		(1.124.486.815)	1.176.411.625
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		905.547.982	(1.409.547.035)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		236.113.194	207.701.491
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		273.022.798	(235.372.952)
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	(11.495.538)	(743.613)
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	284.518.336	(234.629.339)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	13	77.736.738	88.014.996
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	18,20	369.179.304	222.535.725
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		5.879.817	14.124.572
- <i>Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler</i>	20	5.879.817	14.124.572
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	21	808.858.877	549.441.219
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler		523.163.899	228.313.711
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	19	-	2.798.455
Kar zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	20	23.163.089	57.923.073
Parasal pozisyon kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(1.411.569.734)	(2.545.027.325)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		1.729.673.008	2.211.824.563
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		38.933.990	794.556.634
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		23.042.906	3.036.066
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		412.947.793	(146.642.497)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		5.932.269	(69.325.387)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(6.284.396)	782.939
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.255.100.446	1.629.416.808
Faaliyetlerden Elde Edilen / (kullanılan) Nakit Akışları		1.510.734.175	1.978.689.153
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	13	(17.877.911)	(94.389.039)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(8.721.997)	(11.931.187)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI		(886.281.509)	(2.050.850.821)
Duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	111.842
Duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(822.142.967)	(1.163.971.714)
Verilen nakit avans ve borçlar		(46.034.375)	(460.863.534)
Alınan faiz		33.572.833	3.858.739
Katılım kar payı ve diğer finansal araçlardan nakit çıkışları		(321.293.000)	53.273.741
Katılım kar payı ve diğer finansal araçlardan nakit girişleri		269.616.000	(483.259.895)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN / (KULLANILAN) NAKİT AKIŞLARI		553.401.252	9.386.788
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		3.210.020.651	9.375.326.422
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(2.271.608.807)	(8.469.222.963)
İlişkili taraflara verilen diğer borçlardaki değişim		4.916.336	(641.320.659)
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(11.143.830)	(13.401.843)
Türev araçlardan nakit girişleri		1.313.268	-
Türev araçlardan nakit çıkışları		(3.912.660)	(15.211.252)
Ödenen faiz		(224.659.623)	(211.366.557)
Alınan faiz		50.624.158	44.168.641
Ödenen temettü		-	(44)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		(22.746.996)	(59.584.957)
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını satmasından kaynaklanan nakit çıkışları		(179.401.245)	-
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(275.122.837)	(318.966.722)
E. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(13.603.770)	5.843.286
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		1.151.254.010	(169.095.106)
F. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	1.617.101.150	2.833.627.223
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F)	5	2.479.628.553	2.351.408.681

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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. İzmir 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, 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>31 Mart 2024</u> <u>Dolaylı iştirak</u> <u>oranı</u>	<u>31 Aralık 2023</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	%71,51

Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş., 1993 yılında kurulmuştur. İzmir Aliğa ağır sanayi bölgesinde 18 bin 500 m² si kapalı alan olmak üzere toplam 46 bin m² alan üzerinde üretim yapmaktadır. Şirket yıllık 350 bin ton kapasiteli bir haddehaneye sahiptir.

İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.

Şirket, liman faaliyetlerine 1983 yılında başlamış olup 2004 yılında İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş. adını almıştır. Liman hizmet türü dökme kuru yük ve genel kargodur. Modern makine parkı ile yıllık 7,5 milyon ton tahmil tahliye gerçekleştirebilmektedir. 43 bin 215 metrekare kapalı ve açık antrepolarında depolama alanları mevcuttur.

İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.

İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş. enerji piyasasında faaliyet göstermek amacıyla 2007 yılında kurulmuştur. 2011 yılında İzmir Aliğa'da inşaatına başlanan 350 MW gücünde süper kritik termik santral yatırımı 2014 yılında tamamlanarak işletmeye alınmıştır. Santralin kurulu gücü 2021 yılında 370 MW'a çıkarılmıştır. Türkiye ve uluslararası alanda geçerli teknik ve çevre standartlarına uygun olarak en son teknoloji ile kurulan santral, yıllık 2.664.000.000 kWh'ye kadar elektrik enerjisini, çevreye saygılı, sürekli, güvenilir ve kaliteli bir şekilde ulusal iletim şebekesine vermektedir. Şirket, ayrıca yenilenebilir enerji kaynakları alanında devam eden yatırımları kapsamında Manisa İli Salihli İlçesinde 24,1 MWe gücünde GES (güneş enerjisi elektrik santrali)' ni 2024 yılında devreye almıştır.

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
Diğer	628.110.659	41,87
Toplam	1.500.000.000	100

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Şirket Borsa İstanbul'da ("BIST"), "IZMDC" adı altında işlem görmektedir.

Şirket ve bağlı ortaklıkları için bu raporda "Grup" ibaresi kullanılacaktır.

Kategori itibarıyla çalışan personel sayısı aşağıdaki gibidir.

Dönem	İşçi	Memur	Müdür	Üst düzey	Toplam
31 Mart 2024	1.278	712	37	7	2.034
31 Aralık 2023	1.236	714	36	7	1.993

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 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara 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

Konsolide finansal tablolar Şirket yönetim kurulu tarafından 13 Haziran 2024 tarihinde yayımlanması için onaylanmıştır. Bu konsolide finansal tabloları şirket genel kurulunun değiştirme hakkı, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır.

TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk Lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Yılsonu	Endeks	Endeks, %	Düzeltilme katsayısı
2004	113,86	13,86	18,79
2005	122,65	7,72	17,44
2006	134,49	9,65	15,91
2007	145,77	8,39	14,68
2008	160,44	10,06	13,34
2009	170,91	6,53	12,52
2010	181,85	6,40	11,77
2011	200,85	10,45	10,65
2012	213,23	6,16	10,03
2013	229,01	7,40	9,34
2014	247,72	8,17	8,64
2015	269,54	8,81	7,94
2016	292,54	8,53	7,31
2017	327,41	11,92	6,53
2018	393,88	20,30	5,43
2019	440,50	11,84	4,86
2020	504,81	14,60	4,24
2021	686,95	36,08	3,11
2022	1128,45	64,27	1,90
2023	1859,38	64,77	1,15
2024 –Mart	2139,47	15,06	1,00

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Mart 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Mart 2024 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Türk Lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 31 Aralık 2023 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

TMS 29'un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki "Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)" kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteki değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir.

- Bir standart veya yorum tarafından gerekli kılınyorsa 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.

2.3 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2024 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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

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 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.

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişiklikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir. Söz konusu değişikliğin grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan 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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

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 ertelemiştir. 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 yayımlamıştır. 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

Mart 2020 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 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 yayımlamıştır. 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 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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

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. Söz konusu değişiklik grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda bu husus açıklanır. 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 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı 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 Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığında döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Söz konusu değişiklik grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu standardın grubun finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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, 31 Mart 2024 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ait konsolide kar veya zarar tablosunu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu 31 Mart 2023 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.

2.5. İşletmenin sürekliliği

31 Mart 2024 tarihli konsolide finansal tablolar işletmenin sürekliliği esasına uygun olarak hazırlanmıştır.

2.6 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki 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

31 Mart 2024 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, 31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 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 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

01.01- 31.03.2024	Demir-Çelik Faaliyetleri	Gemi Faaliyetleri	Liman Faaliyetleri	Enerji Faaliyetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Yurtiçi Satışlar	6.584.641.999	-	67.433.051	938.957.691		7.591.032.741
Yurtdışı Satışlar	1.091.937.290	-	75.670	-	-	1.092.012.960
Bölümler Arası Satışlar	228.970	-	69.078.698	529.963.346	(599.271.014)	-
Toplam Satışlar	7.676.808.259	-	136.587.419	1.468.921.037	(599.271.014)	8.683.045.701
Satışların Maliyeti (-)	(8.064.024.287)	-	(137.767.882)	(1.263.215.551)	585.199.491	(8.879.808.229)
BRÜT KAR/(ZARAR)	(387.216.028)	-	(1.180.463)	205.705.486	(14.071.523)	(196.762.528)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(90.634.117)	-	(3.639.134)	(20.419.311)	210.937	(114.481.625)
Pazarlama Giderleri (-)	(27.427.478)	-	-	-	84.608	(27.342.870)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	74.358.665	-	7.561.185	53.902.796	(22.593.580)	113.229.066
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(26.540.231)	-	(596.483)	(1.137.887)	25.302.081	(2.972.520)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	(457.459.189)	-	2.145.105	238.051.084	(11.067.477)	(228.330.477)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	18.418.166	-	-	31.294.645	(31.294.645)	18.418.166
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	-	-	-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	(439.041.023)	-	2.145.105	269.345.729	(42.362.122)	(209.912.311)
Finansman Gelirleri	97.221.492	-	2.025.611	56.803.293	(1.466.278)	154.584.118
Finansman Giderleri (-)	(1.508.505.770)	-	(4.921.432)	(72.723.873)	2.517.037	(1.583.634.038)
Parasal pozisyon (kayıp) kazançları	1.519.452.745	-	4.287.258	(223.608.613)	6.802.786	1.306.934.176
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	(330.872.556)	-	3.536.542	29.816.536	(34.508.577)	(332.028.055)
Vergi Geliri/(Gideri)	(416.778.758)	-	(46.933.714)	(369.715.534)	24.569.129	(808.858.877)
Dönem Vergi Gideri	-	-	(31.192.438)	(9.254.617)	-	(40.447.055)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(416.778.758)	-	(15.741.276)	(360.460.917)	24.569.129	(768.411.822)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER KARI/(ZARARI)	(747.651.314)	-	(43.397.172)	(339.898.998)	(9.939.448)	(1.140.886.932)
DURDURULAN FAALİYETLER KAR/(ZARARI)		16.400.117				16.400.117
DÖNEM NET KAR/(ZARARI)	(747.651.314)	16.400.117	(43.397.172)	(339.898.998)	(9.939.448)	(1.124.486.815)
Dönem Karı/(Zararı)nın Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	8.322	-	(9.378)	(96.841.543)	-	(96.842.599)
Ana Ortaklık Payları	(747.659.636)	16.400.117	(43.387.794)	(243.057.455)	(9.939.448)	(1.027.644.216)
Maddi ve maddi olmayan varlıklar	14.510.322.191	-	2.305.472.346	9.071.723.302	-	25.887.517.839
Amortisman gideri	163.403.327	-	30.938.049	95.086.690	-	289.428.066

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

01.01- 31.03.2023	Demir-Çelik Faaliyetleri	Gemi Faaliyetleri	Liman Faaliyetleri	Enerji Faaliyetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Yurtiçi Satışlar	8.134.550.534	-	139.502.684	2.385.276.517	-	10.659.329.735
Yurtdışı Satışlar	2.061.918.029	103.823.821	2.054.824	-	-	2.167.796.674
Bölümler Arası Satışlar	2.621.003	-	116.832.444	730.027.651	(849.481.098)	-
Toplam Satışlar	10.199.089.566	103.823.821	258.389.952	3.115.304.168	(849.481.098)	12.827.126.409
Satışların Maliyeti (-)	(9.733.842.861)	(86.582.680)	(138.522.116)	(3.014.783.110)	961.648.871	(12.012.081.896)
BRÜT KAR/(ZARAR)	465.246.705	17.241.141	119.867.836	100.521.058	112.167.773	815.044.513
Genel Yönetim Giderleri (-)	(73.786.991)	-	(15.877.794)	(26.763.624)	201.544	(116.226.865)
Pazarlama Giderleri (-)	(38.984.134)	-	-	-	1.734.287	(37.249.847)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	191.183.268	-	6.509.015	25.523.075	(62.572.523)	160.642.835
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(16.057.297)	(1.157.204)	(2.014.006)	(68.645.717)	12.003.635	(75.870.589)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	527.601.551	16.083.937	108.485.051	30.634.792	63.534.716	746.340.047
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	3.513.984	-	344.754	-	-	3.858.738
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	(2.798.455)	-	-	-	-	(2.798.455)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	528.317.080	16.083.937	108.829.805	30.634.792	63.534.716	747.400.330
Finansman Gelirleri	43.801.481	-	782.612	2.208.103	-	46.792.196
Finansman Giderleri (-)	(572.076.214)	-	(3.296.402)	(33.245.957)	152.120	(608.466.453)
Parasal pozisyon (kayıp) kazançları	1.137.950.121	(1.126.341)	(6.790.077)	393.975.482	16.117.586	1.540.126.771
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	1.137.992.468	14.957.596	99.525.938	393.572.420	79.804.422	1.725.852.844
Vergi Geliri/(Gideri)	(385.850.435)	-	(13.480.255)	(155.164.608)	5.054.079	(549.441.219)
Dönem Vergi Gideri	(49.241.235)	-	(8.974.289)	(1.974.048)	-	(60.189.572)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(336.609.200)	-	(4.505.966)	(153.190.560)	5.054.079	(489.251.647)
DÖNEM KARI/(ZARARI)	752.142.033	14.957.596	86.045.683	238.407.812	84.858.501	1.176.411.625
Dönem Kar/Zararının Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	3.046	-	456	12.256.452	-	12.259.954
Ana Ortaklık Payları	752.138.987	14.957.596	86.045.227	226.151.360	84.858.501	1.164.151.671
Maddi ve maddi olmayan varlıklar	7.245.134.959	534.547.760	1.095.601.405	6.927.891.312	-	15.803.175.436
Amortisman gideri	120.921.748	-	23.146.738	77.729.074	-	221.797.560

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İDÇ Denizcilik San. Tic. A.Ş.(*)	435.181	556.687
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.(*)	239.703	2.879.662
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.(*)	30.779	19.248
Şahin-Koç Çelik San. A.Ş.(**)	22.536	103.802
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.(*)	1.196	-
Karbeyaz Çimento Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	12.384	-
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.(***)	-	46.674
	741.779	3.606.073

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Şahin-Koç Çelik San. A.Ş.(**)	44.594.864	45.460.464
	44.594.864	45.460.464

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

İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.(*)	99.763.296	2.524.969
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.(*)	15.815.441	-
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.(*)	12.390.919	3.298.562
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.(***)	74.385	51.270
	128.044.041	5.874.801

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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler

Üst düzey yöneticilere (Yönetim kurulu ve icra kurulu üyeleri ile genel müdür ve yardımcıları) cari dönemde sağlanan faydalar ücret ve benzeri menfaatler toplamı 4.664.629 TL (önceki dönem: 3.478.912 TL) 'dir. Grubun raporlama tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere borcu bulunmamaktadır.

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	242.500	249.130
Banka - vadesiz mevduat	530.489.051	650.860.023
Banka - vadeli mevduat	1.947.633.283	965.662.519
Banka - vadeli hesap faiz tahakkukları	1.261.830	327.304
Diğer	1.889	2.174
	2.479.628.553	1.617.101.150

Dönem sonu itibarıyla, grubun banka hesaplarında herhangi bir kullanım kısıtı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Yoktur)

Vadesiz Mevduatlar

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Döviz	Türk Lirası	Döviz	Türk Lirası
	Bakiyesi	Bakiyesi	Bakiyesi	Bakiyesi
TL	3.605.283	3.605.283	59.524.426	59.524.426
USD	14.170.076	457.486.574	15.661.209	530.486.798
EUR	1.925.052	66.996.239	1.194.280	44.762.478
JPY	1.750.568	372.517	1.870.044	446.415
GBP	15.292	621.872	5.550	239.102
CAD	214	5.087	214	5.461
CHF	39.218	1.401.120	39.218	1.577.871
DKK	32	147	32	159
RUB	611	212	36.823.192	13.817.313
Toplam		530.489.051		650.860.023

Vadeli Mevduatlar

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi 31 Mart 2024
USD	% 2,50	01.04.2024	1.017.938.654
JPY	% 1,75	05.04-25.04.2024	702.561.711
TL	% 49,47	01.04.2024	227.132.918
			1.947.633.283

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi 31Aralık 2023
USD	% 3,50	02.01.2024	787.878.062
TL	% 40	02.01-15.01.2024	177.784.457
			965.662.519

Grubun finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur riskleri ve duyarlılık analizleri dipnot 24'de açıklanmıştır.

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	1.107.910.622	1.096.721.709
Alacak senetleri	14.714.233	30.083.112
Şüpheli ticari alacaklar	24.045.726	40.895.067
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(24.045.726)	(40.895.067)
	1.122.624.855	1.126.804.821

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.

Alacak senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 ay	10.302.313	14.406.844
2-5 ay	4.411.920	15.676.268
	14.714.233	30.083.112

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Dönem başı	40.895.067	74.797.909
Dönem içinde iptal edilen	(11.495.538)	(743.613)
Parasal kazanç/(kayıp)	(5.353.803)	(34.454.953)
Dönem sonu	24.045.726	39.599.343

Grubun kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kur riski dipnot 24'de açıklanmıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	753.388.664	851.265.310
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	128.044.041	5.874.801
	881.432.705	857.140.111

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 % 8,04; EURO cinsinden borçlar için % 3,61 ve TL cinsinden borçlar için % 49,26 kullanılmıştır. (31 Aralık 2023:USD:%9,04 EUR:%3,61 TL:%43,28)

Grubun kısa vadeli ticari borçlarına ilişkin kur riski dipnot 24'de açıklanmıştır.

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	2.021.957	2.290.702
KDV iadesi alacağı	290.408	20.665.418
	2.312.365	22.956.120

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	21.705.266	23.625.740
	21.705.266	23.625.740

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	12.222.138	17.136.050
Alınan depozito ve teminatlar	2.064.816	2.198.572
Diğer borçlar	2.574.244	3.810.972
	16.861.198	23.145.594

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

8. STOKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	4.101.228.423	4.324.861.359
Yarı mamüller	525.438.097	285.211.258
Mamüller	1.956.549.662	1.546.677.706
Yoldaki mallar	-	697.357.281
Ticari mallar	110.259	93.991.026
Stok değer düşüklüğü (*)	(316.506.657)	(36.806.921)
	6.266.819.784	6.911.291.709

(*) 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 52.994.205 TL'dir. (31Aralık 2023: 41.364.349)

Dönem sonu itibarıyla, yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: 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.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Dönem başı	36.806.921	237.401.612
Dönem içinde konusu kalmayan	(36.806.921)	(237.401.612)
Dönem içinde ayrılan	316.506.657	2.772.273
Dönem sonu	316.506.657	2.772.273

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	380.048.720	343.789.955
Sigorta giderleri	111.135.219	20.713.264
Diğer giderler	39.972.393	10.399.191
	531.156.332	374.902.410

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Sabit kıymetler için verilen sipariş avansları	1.104.578.108	1.579.246.620
	1.104.578.108	1.579.246.620

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

10. 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 2024 açılış bakiyesi	5.190.919.013	227.584.965	4.335.390.813	15.817.023.055	267.623.819	1.509.709.233	306.366.407	73.696.352	6.603.166.218	34.331.479.875
Girişler	13.437.000	-	-	-	9.798.711	-	7.566.349	-	1.109.499.350	1.140.301.410
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Satış amaçlı duran varlıklara transfer	-	-	-	-	-	(1.509.709.233)	-	-	-	(1.509.709.233)
31 Mart 2024 kapanış bakiyesi	5.204.356.013	227.584.965	4.335.390.813	15.817.023.055	277.422.530	-	313.932.756	73.696.352	7.712.665.568	33.962.072.052
<u>Birikmiş amortismanlar</u>										
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	-	(132.941.130)	(1.370.142.994)	(5.801.619.640)	(198.145.468)	(944.266.078)	(226.036.720)	(72.874.829)	-	(8.746.026.859)
Cari dönem hesaplanan	-	(3.361.421)	(32.070.640)	(228.583.369)	(5.190.192)	-	(5.576.053)	(97.455)	-	(274.879.130)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Satış amaçlı duran varlıklara transfer	-	-	-	-	-	944.266.078	-	-	-	944.266.078
31 Mart 2024 kapanış bakiyesi	-	(136.302.551)	(1.402.213.634)	(6.030.203.009)	(203.335.660)	-	(231.612.773)	(72.972.284)	-	(8.076.639.911)
1 Ocak 2024 net defter değeri	5.190.919.013	94.643.835	2.965.247.819	10.015.403.415	69.478.351	565.443.155	80.329.687	821.523	6.603.166.218	25.585.453.016
31 Mart 2024 defter değeri	5.204.356.013	91.282.414	2.933.177.179	9.786.820.046	74.086.870	-	82.319.983	724.068	7.712.665.568	25.885.432.141

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Cari dönemde maddi duran varlıklara ait amortisman gideri 274.879.130 TL'dir. Dönem sonu itibarıyla, stoklar üzerinde kalan maddi duran varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 52.994.205 TL'dir.

Dönem sonu itibarıyla, yapılmakta olan yatırımların 6.671.880.815 TL tutarı şirketin devam etmekte olan fabrika modernizasyonu harcamalarından ve çelikhane yatırımı harcamalardan; 20.927.791 TL tutarındaki Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin fabrika modernizasyonu kapsamındaki harcamalarından, 34.179.069 TL İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş. harcamalarından 985.677.893 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.

31 Mart 2024	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	506.738.119	2.218.695.620	6.480.395.356
Birikmiş Amortisman(-)	-	(1.139.197.697)	(3.702.932.828)
Net defter değeri	506.738.119	1.079.497.923	2.777.462.528

31 Aralık 2023	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	493.301.119	2.218.695.620	6.480.395.356
Birikmiş Amortisman(-)	-	(1.127.762.204)	(3.637.360.591)
Net defter değeri	493.301.119	1.090.933.415	2.843.034.765

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2023 açılış bakiyesi	2.542.697.353	201.786.652	3.291.273.755	12.502.627.549	240.458.605	1.456.745.696	277.652.443	73.696.352	1.901.523.262	22.488.461.667
Girişler	594.034.706	6.211.345	27.429.159	131.592.180	29.415.434	-	29.486.476	-	4.891.586.081	5.709.755.381
Çıkışlar	-	-	-	(12.076.008)	(2.250.220)	-	(772.512)	-	-	(15.098.740)
Transfer	-	11.511.146	35.699.346	142.732.633	-	-	-	-	(189.943.125)	-
Yeniden değerlendirme artışı	2.206.102.982	13.179.552	946.927.749	2.992.732.981	-	-	-	-	-	6.158.943.264
Değer düşüklüğü iptali	-	-	34.060.804	59.413.720	-	52.963.537	-	-	-	146.438.061
Değer düşüklüğü	(151.916.028)	(5.103.730)	-	-	-	-	-	-	-	(157.019.758)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	5.190.919.013	227.584.965	4.335.390.813	15.817.023.055	267.623.819	1.509.709.233	306.366.407	73.696.352	6.603.166.218	34.331.479.875
<u>Birikmiş amortismanlar</u>										
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	-	(123.602.757)	(1.284.726.648)	(5.124.141.874)	(182.855.013)	(922.197.937)	(205.190.281)	(72.466.428)	-	(7.915.180.938)
Cari dönem hesaplanan	-	(9.338.373)	(82.028.948)	(667.681.073)	(17.311.332)	-	(21.618.951)	(408.401)	-	(798.387.078)
Çıkışlar	-	-	-	8.622.520	2.020.877	-	772.512	-	-	11.415.909
Değer düşüklüğü iptali	-	-	(3.387.398)	(18.419.213)	-	(22.068.141)	-	-	-	(43.874.752)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	-	(132.941.130)	(1.370.142.994)	(5.801.619.640)	(198.145.468)	(944.266.078)	(226.036.720)	(72.874.829)	-	(8.746.026.859)
1 Ocak 2023 net defter değeri	2.542.697.353	78.183.895	2.006.547.107	7.378.485.675	57.603.592	534.547.759	72.462.162	1.229.924	1.901.523.262	14.573.280.729
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2023 net defter değeri	5.190.919.013	94.643.835	2.965.247.819	10.015.403.415	69.478.351	565.443.155	80.329.687	821.523	6.603.166.218	25.585.453.016

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Geçmiş dönemde maddi duran varlıklara ait amortisman gideri 798.387.078 TL'dir. Dönem sonu itibarıyla, stoklar üzerinde kalan maddi duran varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 41.364.349 TL'dir.

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Satılan mamuller maliyeti	191.933.779	169.659.200
Hizmet maliyeti	25.037.626	19.192.006
Stoklar üzerinde aktifleştirilen	52.994.205	13.893.225
Yatırımda aktifleştirilen	320.667	202.844
Genel yönetim giderleri	4.592.853	2.335.163
	274.879.130	205.282.438

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	50.770.641
Girişler	-
31 Mart 2024 kapanış bakiyesi	50.770.641
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	(48.475.156)
Dönem gideri	(209.787)
31 Mart 20243 kapanış bakiyesi	(48.684.943)
1 Ocak 2024 itibarıyla net defter değeri	2.295.485
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	2.085.698

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Önceki Dönem:

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	50.444.248
Girişler	326.393
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	50.770.641
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(47.647.134)
Dönem gideri	(828.022)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	(48.475.156)
1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	2.797.114
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	2.295.485

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

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Satılan mamüller maliyeti	102.380	108.621
Genel yönetim giderleri	107.407	96.511
	209.787	205.131

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

12. TAAHHÜTLER

Grup tarafından alınan teminat ve kefaletler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan teminat mektupları	1.626.938.144	1.850.890.159
Alınan kefaletler	40.812.101.729	41.950.865.597
	42.439.039.873	43.801.755.756

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
31 Mart 2024	33.260.000	1.151.765.000	2.469.383.500	40.812.101.729
31 Aralık 2023	33.260.000	1.118.990.000	2.801.089.862	41.950.865.597

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

TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER	31 Mart 2024			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	20.276.879	582.243.643	1.236.890.792
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	44.800.000	947.100.362	2.393.486.282
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	-	-	8.357.870	8.357.870
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	-	-	8.357.870	8.357.870
iii. C maddesi kapsamına girmeyen üçüncü kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	-	65.076.879	1.537.701.874	3.638.734.943

Grubun vermiş olduğu diğer TRİ'lerin grubun toplam özkaynaklarına oranı %0,04 tür.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	31 Aralık 2023			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER				
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	31.106.879	382.096.860	1.435.769.583
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	44.800.000	760.122.219	2.277.617.368
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	-	-	2.435.335	2.435.335
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	-	-	2.435.335	2.435.335
iii. C maddesi kapsamına girmeyen üçüncü kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	-	75.906.879	1.144.654.414	3.715.822.286

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

	31 Mart 2024			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
TEMİNAT				
Bankalara verilen teminat mektupları	-	20.076.879	135.000.000	783.190.069
Vergi dairesine verilen	-	-	3.108.954	3.108.954
EPİAŞ'a verilen	-	-	64.070.000	64.070.000
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	-	321.361.088	321.361.088
Gümrük müdürlüğüne verilen	-	-	13.298.681	13.298.681
Elektrik iletim işletim şirketlerine verilen	-	-	36.881.937	36.881.937
Tedarikçilere verilen teminat mektupları	-	200.000	-	6.457.080
Diğer verilen teminat mektupları	-	-	8.522.983	8.522.983
Toplam	-	20.276.879	582.243.643	1.236.890.792

	31 Aralık 2023			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
TEMİNAT				
Bankalara verilen teminat mektupları	-	30.906.879	-	1.046.898.190
Vergi dairesine verilen	-	-	3.703.845	3.703.845
EPİAŞ'a verilen	-	-	16.189.452	16.189.452
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	-	315.178.945	315.178.945
Gümrük müdürlüğüne verilen	-	-	15.301.944	15.301.944
Elektrik iletim işletim şirketlerine verilen	-	-	26.250.355	26.250.355
Tedarikçilere verilen teminat mektupları	-	200.000	-	6.774.532
Diğer verilen teminat mektupları	-	-	5.472.319	5.472.320
Toplam	-	31.106.879	382.096.860	1.435.769.583

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

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

KEFALET ve REHİN	31 Mart 2024		
	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	21.166.541	505.447.541
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	29.800.000	581.250.000	1.543.354.920
Toplam	44.800.000	947.100.362	2.393.486.282

KEFALET ve REHİN	31 Aralık 2023		
	Orijinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
Tam Konsolidasyon kapsamındaki şirketlere verilen kefaletler			
- Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	396.605.694	396.605.694
- İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	15.000.000	22.640.541	530.730.435
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	29.800.000	340.875.984	1.350.281.239
Toplam	44.800.000	760.122.219	2.277.617.368

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	97.538.052	105.288.726
Ödenecek SGK primleri	86.929.161	85.511.976
Ödenecek gelir vergileri	22.859.823	6.654.380
	207.327.036	197.455.082

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	210.882.639	171.490.3279
İzin karşılığı	41.278.068	29.187.303
	252.160.707	200.677.632

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Kıdem Tazminatı		
Dönem başı itibarıyla karşılık	171.490.328	261.551.401
Hizmet maliyeti	40.289.356	82.095.426
Faiz maliyeti	27.885.076	703.713
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	11.546.549	13.897.242
Ödenen kıdem tazminatı	(17.877.911)	(94.389.039)
Parasal kayıp/(kazanç)	(22.450.759)	(29.105.897)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	210.882.639	234.752.846

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 6.349.532 TL yatırımlar üzerinde aktifleştirilmiştir.

Yürürlükteki iş kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş üzerinden 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Dönem sonunda karşılık, her hizmet yılı için maksimum 35.058,58 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.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Enflasyon oranı	% 22	% 19,90
Nominal faiz oranı	% 25	% 21,82
Reel iskonto oranları	% 2,46	% 1,60

Kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında kullanılan önemli varsayımlardaki değişimin, karşılık hesaplamasına etkisi için hazırlanan duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir.

31 Mart 2024	Net iskonto oranı		Emeklilik olasılığına ilişkin oran	
Duyarlılık seviyesi	% 0,5 azalış	% 0,5 artış	% 1 azalış	% 1 artış
Oran %	%1,96	%2,96	%96	%98
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	11.215.245	(10.474.311)	(18.952.737)	21.630.997

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

31 Aralık 2023	Net iskonto oranı		Emeklilik olasılığına ilişkin oran	
	% 0,5 azalış	% 0,5 artış	% 1 azalış	% 1 artış
Duyarlılık seviyesi				
Oran %	%1,96	%2,96	%96	%98
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	7.801.273	(7.289.824)	(12.910.503)	14.737.806

Dönem sonu itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan isteğe bağlı işten ayrılmalarda neticesinde ödenmeyen kıdem tazminatı hariç, gelecekte ödenmesi muhtemel kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı % 97' dir. (31 Aralık 2023 : %97)

İzin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Dönem başı	29.187.303	25.014.089
Dönem içindeki net değişim	15.911.839	6.902.635
Parasal kazanç/(kayıp)	(3.821.074)	(2.783.612)
Dönem sonu	41.278.068	29.133.113

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.

14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	26.323.506	59.885.322
Mahsup edilecek peşin ödenmiş vergi	8.680.423	6.854.791
Diğer çeşitli dönen varlıklar	2.242.142	1.586.455
	37.246.071	68.326.568

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek katma değer vergisi	115.413.431	5.364.367
Diğer borçlar	909.277	222.683
	116.322.708	5.587.050

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Müşteri sözleşmelerinden yükümlülükler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli alınan sipariş avansları	1.808.121.267	553.944.361
	1.808.121.267	553.944.361

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

15. 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 artırım 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	(%)	31 Mart 2024	(%)	31 Aralık 2023
Şahin – Koç Çelik Sanayi A.Ş.	58,13	871.889.341	58,13	871.889.341
Diğer	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.

Paylara ilişkin primler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Paylara ilişkin primler	1.257.844.167	1.257.844.167
	1.257.844.167	1.257.844.167

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Sermaye Düzeltme Farkları

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	9.847.369.431	9.847.369.431
	9.847.369.431	9.847.369.431

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	353.891.603	353.891.603
	353.891.603	353.891.603

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)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş Yıllar Zararları	621.252.980	(692.755.773)
	621.252.980	(692.755.773)

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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

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.

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

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Dönem başı	4.188.076.369	(111.202.488)
Fon üzerinden hesaplanan amortisman transferi	(74.896.818)	-
Amortisman üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	18.724.205	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(8.706.889)	(13.671.913)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	2.176.722	2.734.383
Dönem sonu	4.125.373.589	(122.140.018)

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Sermayedeki paylar	163.821.418	163.821.418
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	831.195.392	831.206.829
Paylara ilişkin primler	496.545.338	496.545.338
Maddi duran varlık değer artış fonu	306.608.527	310.675.165
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(6.481.355)	(4.351.610)
Birikmiş karlardaki/(zararlardaki) paylar	1.464.094.769	1.096.553.038
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	(71.936.041)	(20.822.347)
Dönem karındaki/(zararındaki) pay	(96.842.599)	363.475.095
	3.087.005.451	3.237.102.926

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Yurt içi satışlar	7.592.543.050	10.673.903.082
Yurt dışı satışlar	1.092.012.960	2.171.772.765
Satış iadeleri (-)	(1.164.920)	(14.218.196)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(345.389)	(4.331.242)
Hasılat	8.683.045.701	12.827.126.409
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(8.725.888.005)	(11.674.832.023)
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(89.206.087)	(164.144.804)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(64.714.137)	(173.105.069)
Satışların Maliyeti	(8.879.808.229)	(12.012.081.896)
Brüt Kar	(196.762.528)	815.044.513

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.

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

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Genel yönetim giderleri	114.481.625	116.226.865
Pazarlama giderleri	27.342.870	37.249.847
	141.824.495	153.476.712

Genel yönetim giderleri

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Personel giderleri	67.585.808	55.583.737
Vergi, resim ve harç giderleri	9.436.622	1.317.215
Amortisman ve itfa payı giderleri	8.453.089	7.850.818
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	5.949.002	5.323.324
Bilgi işlem gideri	3.061.548	2.753.378
Aidat giderleri	2.302.617	1.415.231
Sigorta giderleri	1.821.184	7.884.354
Temsil ve ağırlama giderleri	1.771.012	1.809.376
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	1.615.988	2.291.358
Haberleşme giderleri	955.249	912.864
Elektrik piyasası işletim ücreti	711.186	824.917
Diğer giderler	10.818.320	28.260.293
	114.481.625	116.226.865

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Pazarlama Giderleri

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Nakliye gideri	9.209.081	8.850.164
Personel giderleri	8.065.258	6.963.338
Liman hizmetleri maliyeti	4.059.658	5.704.519
İhracat masrafları	1.455.051	3.522.982
Komisyon gideri	1.308.784	10.733.642
Diğer giderler	3.245.038	1.475.202
	27.342.870	37.249.847

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Konusu kalmayan karşılıklar	57.887.273	1.169.316
Esas faaliyete ilişkin kur farkı gelirleri, net	32.865.485	113.801.961
Sigorta tazminat ve ceza gelirleri	6.520.270	6.106.270
Reeskont gelirleri	5.138.730	5.117.242
Dengeden sorumlu grup tasarrufu geliri	3.974.466	4.329.860
Promosyon geliri	2.075.913	-
Gecikme bedeli	669.737	18.288.203
Diğer olağan gelir ve karlar	3.883.792	11.829.983
	113.229.066	160.642.835

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Nakliye hizmeti maliyeti	249.144	1.912.404
Emtia transit satış zararı	-	64.773.846
Gemi yakıt satış zararı	-	1.704.271
Reeskont giderleri	-	1.843.580
Diğer	2.723.376	5.636.488
	2.972.520	75.870.589

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Kur korumalı mevduat faiz geliri	18.418.166	3.858.738
	18.418.166	3.858.738

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Sabit kıymet satış zararı	-	2.798.455
	-	2.798.455

20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Kur farkı gelirleri	99.493.131	-
Faiz geliri	55.090.987	44.895.491
Akreditif prim gelirleri	-	1.896.705
	154.584.118	46.792.196

Finansman Giderleri

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Kur farkı giderleri	1.079.050.836	257.813.367
Faiz giderleri	447.827.187	274.563.616
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz gideri	28.129.202	-
Banka masraf ve komisyonları	22.746.996	59.584.957
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	3.308.162	909.759
Türev işlemlerden zararlar	2.571.655	15.594.754
	1.583.634.038	608.466.453

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

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

Ödenecek Kurumlar Vergisi	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kurumlar vergisi karşılığı	80.264.315	99.195.193
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(22.074.346)	(25.266.172)
	58.189.969	73.929.021

	01.01.-	01.01.-
Cari Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	31.03.2024	31.03.2023
Kurumlar vergisi gideri	(40.447.055)	(60.189.572)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(768.411.822)	(489.251.647)
	(808.858.877)	(549.441.219)

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 yayınlanan 7456 sayılı kanun ile kurumlar vergisi oranı 2023 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 değişiklik ile 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.

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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Kıdem tazminatı karşılığı	210.882.639	52.720.660	171.490.328	42.872.582
İzin karşılığı	41.278.068	10.319.517	29.187.303	7.296.826
Ticari alacaklar	18.681.063	4.670.266	32.972.592	8.243.148
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	527.331.348	131.832.837	2.963.720.889	740.930.222
Diğer dönen varlıklar	277.193.928	69.298.482	210.542.265	52.635.566
Türev enstrüman değerlendirme farkları	5.488.624	1.372.156	2.508.919	627.230
Toplu sözleşme ücret farkları karşılığı	-	-	89.383.894	22.345.974
Diğer	41.377.835	10.344.459	8.341.287	2.085.321
Finansal yatırım	6.274.513	1.568.628	8.927.776	2.231.944
İndirilebilir taşınan mali zararlar	-	103.436.951	-	115.360.861
Yatırım teşvik vergi indirimi	-	283.277.181	-	348.277.617
Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıklar	-	204.354.461	-	235.137.647
		873.195.598		1.578.044.938
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Maddi duran varlıklar				
yeniden değerlendirme farkı	(7.119.576.820)	(1.779.894.208)	(8.301.672.110)	(2.075.418.028)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(444.289.488)	(55.536.186)	(443.948.910)	(55.493.614)
Stoklar	(608.596.859)	(152.149.215)	(579.543.188)	(144.885.801)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(1.432.552.908)	(358.138.226)	(248.687.850)	(62.171.964)
Nakit ve benzerleri	(51.600)	(12.900)	(3.098.245)	(774.561)
Finansal borçlar	(288.107.055)	(72.026.764)	(83.280.880)	(20.820.220)
Ticari borçlar	(15.398.171)	(3.849.543)	(11.010.451)	(2.752.613)
Kiralamaya borçları	(94.153.764)	(23.538.441)	(88.611.347)	(22.152.837)
		(2.445.145.483)		(2.384.469.638)
Net yükümlülük		(1.571.949.885)		(806.424.700)

Finansal durum tablosu	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş vergi varlığı	-	95.709.948
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	1.571.949.885	902.134.648
Net yükümlülük	(1.571.949.885)	(806.424.700)

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 1.337.342.066 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 1.054.311.494 TL yatırım harcaması yapılmıştır. Bu harcamadan mütevellid gelecek dönemlerde kurumlar vergisinden indirilebilecek 283.277.181 TL, finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının finansal tablolara alınmasında gelir ve mali kar projeksiyonları yapılmıştır. Projeksiyonlarda yatırımın 2024 yılında tamamlanması ve 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.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Ertelenmiş Vergi Aktifi / (Pasifi) Hareketleri		
Dönem başı açılış bakiyesi	(806.424.700)	(221.422.519)
Kıdem tazminatı aktüeryal kayıp /(kazanç) vergi etkisi	2.886.637	2.779.449
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(768.411.822)	(489.251.647)
Dönem sonu kapanış bakiyesi	(1.571.949.885)	(707.894.717)

22. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

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

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Dönem karı/(zararı) ana ortaklık payları	(1.027.644.216)	1.164.151.671
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	1.500.000.000	1.500.000.000
Geri alınan paylar	(7.534.486)	-
Şirketin dolaşımdaki ağırlıklı ortalama hisse adedi	1.492.465.514	1.500.000.000
1 TL nominal bedelli 1 Lot başına kazanç/(kayıp)	(0,6886)	0,7761
Pay başına kazanç/(kayıp)	-%68,86	%77,61

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

23. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal varlıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	2.479.628.553	1.617.101.150
Ticari alacaklar	1.123.366.634	1.130.410.894
Finansal yatırımlar	340.114.361	347.615.893
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlanmalar	14.546.562.706	14.743.918.537
Ticari borçlar	881.432.705	857.140.111

Finansal Borçlanmalar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	2.445.283.660	3.358.512.736
Akreditif borçlanmaları	8.490.441.248	7.267.339.657
Kiralama borçlanmaları	39.443.604	40.783.629
	10.975.168.512	10.666.636.022
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	805.877.130	1.202.606.845
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	11.781.045.642	11.869.242.867
Uzun vadeli banka kredileri	2.688.251.972	2.781.122.533
Kiralama borçları	77.265.092	93.553.137
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	2.765.517.064	2.874.675.670
Toplam finansal borçlanmalar	14.546.562.706	14.743.918.537

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

31 Mart 2024

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	TOPLAM	TL Karşılığı
USD	313.718.942	81.279.550	394.998.492	12.775.673.234
EURO	838.433	1.278.883	2.117.316	73.820.234
TL	1.605.013.698	92.055.540	1.697.069.238	1.697.069.238
				14.546.562.706

31 Aralık 2023

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	TOPLAM	TL Karşılığı
USD	300.090.237	79.990.891	380.081.128	12.913.570.596
EURO	804.329	1.509.733	2.314.062	86.888.992
TL	1.639.862.692	103.596.257	1.743.458.949	1.743.458.949
				14.743.918.537

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Finansal durum tablosu tarihindeki sözleşme faiz oranları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
USD cinsinden borçlar	%7,81 - % 10,53	%7,50 - % 10
EURO cinsi borçlar	%3,75-%3,85	%3,75-%3,85
TL cinsinden borçlar	%32 - % 55	%25 - % 55- TLREF+4
Uzun Vadeli	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
USD cinsinden borçlar	%4,06-%12,18-%SOFR+5-libor+6,35	%3,77-%10,80-%SOFR +5-libor+6,35
EURO cinsi borçlar	%3,75-%3,85	%3,75-%3,85
TL cinsinden borçlar	TL REF+4%	TL REF+4%

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
2024	8.819.864.655	11.869.242.869
2025	3.737.144.366	844.986.514
2026	674.805.525	689.199.421
2027	453.791.481	462.503.231
2028 ve sonrası	860.956.679	877.986.502
	14.546.562.706	14.743.918.537

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

24. 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 31 Aralık 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	606.974.955	16.603.516	2.037.905	-	511.512.283	24.751.175	2.443.323	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka dahil)	2.183.526.493	45.704.188	1.925.292	640.943.915	1.278.472.647	60.633.442	7.189.949	1.399.435
2b. Parasal Olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	303.153	6.999	-	77.183	137.821	7.138	219	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.790.804.601	62.314.703	3.963.197	641.021.098	1.790.122.751	85.391.755	9.633.491	1.399.435
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	5.591.705	162.158	-	356.376	3.275.025	164.374	-	201.514
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	5.591.705	162.158	-	356.376	3.275.025	164.374	-	201.514
9. Toplam Varlıklar (4+8)	2.796.396.306	62.476.861	3.963.197	641.377.474	1.793.397.776	85.556.129	9.633.491	1.600.949
10. Ticari Borçlar	484.136.353	5.634.500	8.670.086	(386.177)	144.622.548	3.943.307	3.508.189	695.175
11. Finansal Yükümlülükler	10.176.031.944	313.718.942	838.433	-	5.478.961.072	291.602.965	833.934	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.957.428	52.094	36.499	-	729.130	27.979	10.266	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	10.663.125.725	319.405.536	9.545.018	(386.177)	5.624.312.750	295.574.251	4.352.389	695.175
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.673.461.524	81.279.550	1.278.883	-	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)	2.673.461.524	81.279.550	1.278.883	-	1.503.497.186	77.708.896	2.396.206	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	13.336.587.249	400.685.086	10.823.901	(386.177)	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)	161.136.000	5.000.000	-	-	33.459.878	1.798.923	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	322.854.000	10.000.000	-	-	131.807.480	7.049.169	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	161.718.000	5.000.000	-	-	98.347.602	5.250.246	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(10.379.054.943)	(333.208.225)	(6.860.7034)	641.763.651	(5.300.952.282)	(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)	(10.540.190.943)	(338.208.225)	(6.860.704)	641.763.651	(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
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 31 Mart 2024	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	(1.094.250.768)	1.094.250.768	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	16.171.800	(16.171.800)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.078.078.968)	1.078.078.968	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(23.944.691)	23.944.691	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(23.944.691)	23.944.691	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	64.176.365	(64.176.365)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	64.176.365	(64.176.365)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(1.037.847.294)	1.037.847.294	-	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Cari Dönem 31 Aralık 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	(976.858.738)	976.858.738	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	14.745.650	(14.745.650)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(962.113.088)	962.113.088	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(27.155.026)	27.155.026	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(27.155.026)	27.155.026	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	1.422.448	(1.422.448)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	1.422.448	(1.422.448)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(987.845.666)	987.845.666	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.