

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

**30 EYLÜL 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

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

1. GRUBUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	14
4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	17
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	18
6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	19
7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	20
8. STOKLAR	21
9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	21
10. MADDİ DURAN VARLIKLAR	22
11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	25
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	33
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	35
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
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
VARLIKLAR	Dipnot	Cari Dönem 30.09.2024	Geçmiş Dönem 31.12.2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	2.808.372.637	1.909.377.669
Finansal Yatırımlar		409.318.479	397.055.694
Ticari Alacaklar		1.998.498.037	1.334.722.518
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4	5.600.117	4.257.839
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	6	1.992.897.920	1.330.464.679
Diğer Alacaklar		62.675.926	80.782.268
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	4	60.107.767	53.677.035
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	7	2.568.159	27.105.233
Stoklar	8	6.109.300.970	8.160.445.654
Peşin Ödenmiş Giderler	9	1.563.713.215	442.662.656
Diğer Dönen Varlıklar	14	114.918.772	80.675.981
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		13.066.798.036	12.405.722.440
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		13.388.652	13.388.652
Diğer Alacaklar	7	18.088.838	27.895.880
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		68.881.193	527.260.396
Maddi Duran Varlıklar	10	30.480.372.579	30.209.794.007
Kullanım Hakkı Varlıkları		188.822.908	266.828.402
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	2.182.489	2.710.373
Peşin Ödenmiş Giderler	9	298.142.962	1.864.681.272
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	-	113.008.663
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		31.069.879.621	33.025.567.645
TOPLAM VARLIKLAR		44.136.677.657	45.431.290.085
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	23	16.724.703.714	12.594.534.746
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	23	957.948.332	1.419.967.239
Ticari Borçlar	6	808.862.929	1.012.060.494
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	4	16.086.345	6.936.619
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		792.776.584	1.005.123.875
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	217.965.891	233.143.315
Diğer Borçlar	7	79.221.569	27.328.953
Müşteri sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	14	828.517.154	654.064.832
Türev Araçlar		2.805.085	2.962.383
Ertelenmiş Gelirler		8.920.032	9.811.032
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	1.889.658	87.291.028
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	48.323.430	6.596.859
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		19.679.157.794	16.047.760.881
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	23	2.315.796.468	3.394.247.496
Ertelenmiş Gelirler		6.907.713	13.078.069
Uzun Vadeli Karşılıklar		340.620.574	236.948.312
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	13	340.620.574	236.948.312
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	874.499.271	1.065.187.389
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		3.537.824.026	4.709.461.266
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		17.415.016.234	20.851.887.713
Ödenmiş Sermaye	15	1.500.000.000	1.500.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	15	11.898.304.609	11.898.304.609
Paylara ilişkin primler	15	1.485.188.210	1.485.188.210
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi		(275.742.804)	(61.706.594)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		4.671.456.019	4.945.033.583
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları(kayıpları)</i>	15	4.671.456.019	4.945.033.583
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	417.854.334	417.854.334
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	15	863.297.641	(817.965.161)
Net Dönem Karı/(Zararı)		(3.145.341.775)	1.485.178.732
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	15	3.504.679.603	3.822.180.225
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		20.919.695.837	24.674.067.938
TOPLAM KAYNAKLAR		44.136.677.657	45.431.290.085

İlişikteki notlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Not	Cari Dönem 01.01 - 30.09.2024	Önceki Dönem 01.01 - 30.09.2023	Cari Dönem 01.07 - 30.09.2024	Önceki Dönem 01.07 - 30.09.2023
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	16	32.095.612.554	36.680.608.777	12.270.419.114	10.888.602.887
Satışların Maliyeti	16	(34.728.114.384)	(37.967.402.613)	(13.680.740.001)	(13.737.477.032)
BRÜT (ZARAR)		(2.632.501.830)	(1.286.793.836)	(1.410.320.887)	(2.848.874.145)
Genel Yönetim Giderleri	17	(372.952.453)	(345.311.114)	(129.475.805)	(110.376.485)
Pazarlama Giderleri	17	(115.396.923)	(121.339.283)	(44.354.236)	(39.996.027)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	185.412.614	354.532.765	49.391.810	(102.247.679)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	18	(11.034.150)	(126.761.835)	(3.236.527)	91.592.839
ESAS FAALİYET (ZARARI)		(2.946.472.742)	(1.525.673.303)	(1.537.995.645)	(3.009.901.497)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	299.823.381	409.885.588	37.970.635	(30.656.178)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	19	(1.834.753)	(1.992.527)	(1.834.753)	(174.106)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET (ZARARI)		(2.648.484.114)	(1.117.780.242)	(1.501.859.763)	(3.040.731.781)
Finansman Gelirleri	20	572.011.688	448.121.240	292.016.017	64.087.631
Finansman Giderleri	20	(3.960.532.912)	(7.566.160.184)	(1.291.883.466)	(1.620.729.252)
Net Parasal pozisyon kazançları		2.449.355.455	8.897.526.555	1.847.032.399	6.824.265.939
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(3.587.649.883)	661.707.369	(654.694.813)	2.226.892.537
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		34.640.993	(920.580.270)	(186.975.972)	(392.336.842)
Dönem Vergi (Gideri)	21	(16.257.362)	(89.449.658)	(718.700)	(8.398.525)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	21	50.898.355	(831.130.612)	(186.257.272)	(383.938.317)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		(3.553.008.890)	(258.872.901)	(841.670.785)	1.834.555.695
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KAR/(ZARAR)		178.308.396		(2.279.931)	
DÖNEM NET KARI/(ZARARI)		(3.374.700.494)	(258.872.901)	(843.950.716)	1.834.555.695
Dönem Karı/(Zararı)nın Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	15	(229.358.719)	99.003.329	43.238.493	105.179.619
Ana Ortaklık Payları		(3.145.341.775)	(357.876.230)	(887.189.209)	1.729.376.076
Adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç/(kayıp)	22	(2,0969)	(0,2386)	(0,5915)	1,1532

İlişikteki notlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR
TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Cari Dönem 01.01 - 30.09.2024	Önceki Dönem 01.01 - 30.09.2023	Cari Dönem 01.07 - 30.09.2024	Önceki Dönem 01.07 - 30.09.2023
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(3.374.700.494)	(258.872.901)	(843.950.716)	1.834.555.695
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(80.343.301)	(84.641.324)	(36.484.153)	(2.536.060)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	(107.124.401)	(122.246.616)	(48.645.538)	(19.615.037)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	26.781.100	37.605.292	12.161.385	17.078.977
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	(80.343.301)	(84.641.324)	(36.484.153)	(2.536.060)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	(3.455.043.795)	(343.514.225)	(880.434.869)	1.832.019.635
Toplam kapsamlı gelir/(giderin) dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(232.208.525)	105.363.368	42.457.446	112.190.516
Ana Ortaklık Payları	(3.222.835.270)	(448.877.593)	(922.892.315)	1.719.829.119

İlişikteki notlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler								
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara ilişkin primler	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar	
ÖNCEKİ DÖNEM													
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	1.500.000.000	11.898.304.609	13.686.381	-	-	(131.301.339)	417.854.334	(6.912.323.621)	6.033.930.061	12.820.150.425	440.883.856	13.261.034.281	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	6.033.930.061	(6.033.930.061)	-	-	-	
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	32.694	-	32.694	(32.733)	(39)	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	(83.993.490)	-	-	-	(83.993.490)	(647.834)	(84.641.324)	
Dönem (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(357.876.230)	(357.876.230)	99.003.329	(258.872.901)	
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	-	-	1.471.501.829	-	-	5.893.104	-	(1.121.659)	-	1.476.273.274	2.608.502.595	4.084.775.869	
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	1.500.000.000	11.898.304.609	1.485.188.210	-	-	(209.401.725)	417.854.334	(879.482.525)	(357.876.230)	13.854.586.673	3.147.709.213	17.002.295.886	
CARİ DÖNEM													
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	1.500.000.000	11.898.304.609	1.485.188.210	(61.706.594)	5.087.260.822	(142.227.239)	417.854.334	(817.965.161)	1.485.178.732	20.851.887.713	3.822.180.225	24.674.067.938	
Transferler	-	-	-	-	(196.084.070)	-	-	1.681.262.802	(1.485.178.732)	-	-	-	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	(77.493.494)	-	-	-	(77.493.494)	(2.849.807)	(80.343.301)	
Dönem (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.145.341.775)	(3.145.341.775)	(229.358.719)	(3.374.700.494)	
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	-	(214.036.210)	-	-	-	-	-	(214.036.210)	(85.278.591)	(299.314.801)	
Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13.505)	(13.505)	
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	1.500.000.000	11.898.304.609	1.485.188.210	(275.742.804)	4.891.176.752	(219.720.733)	417.854.334	863.297.641	(3.145.341.775)	17.415.016.234	3.504.679.603	20.919.695.837	

İlişikteki notlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		Cari Dönem 01.01- 30.09.2024	Önceki Dönem 01.01- 30.09.2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(3.746.102.753)	1.119.237.948
Dönem karı/(zararı)		(3.374.700.494)	(258.872.901)
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(568.613.265)	1.506.684.212
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		1.176.086.959	726.634.032
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		85.494.051	(54.156.414)
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	(11.634.162)	(659.274)
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	97.128.213	(53.497.140)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	13	98.442.325	55.630.337
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	18,20	995.331.347	717.731.750
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(9.667.956)	(21.002.022)
- <i>Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler</i>	20	(9.667.956)	(11.362.368)
- <i>Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kazançları</i>			(9.639.654)
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	21	(34.640.993)	920.580.270
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler		1.350.491.254	3.444.060.094
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	19	(349.461.198)	1.992.527
Kar zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	20	103.205.414	189.110.858
Parasal pozisyon kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(3.983.894.468)	(4.473.897.220)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		308.926.746	109.988.885
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(640.405.841)	757.749.629
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		35.151.296	(10.806.350)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		2.014.932.725	(1.035.118.932)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(228.704.079)	54.163.584
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		51.892.616	29.176.033
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(923.939.971)	314.824.921
Faaliyetlerden Elde Edilen / (kullanılan) Nakit Akışları		(3.634.387.013)	1.357.800.196
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	13	(42.075.948)	(114.014.964)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(69.639.792)	(124.547.284)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI		237.927.256	(6.291.068.435)
Duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		853.748.037	2.084.118
Duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(877.194.586)	(3.386.883.692)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		631.592.419	-
Verilen nakit avans ve borçlar		(379.558.768)	(2.496.153.270)
Alınan faiz		61.017.154	381.884.956
Katılım kar payı ve diğer finansal araçlardan nakit çıkışları		(321.293.000)	41.975.540
Katılım kar payı ve diğer finansal araçlardan nakit girişleri		269.616.000	(833.976.087)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN / (KULLANILAN) NAKİT AKIŞLARI		4.729.851.568	5.582.774.546
Bağlı ortaklıklardaki kontrolün kaybına yol açmayan şekilde ortaklık payları değişimlerinden kaynaklanan nakit girişleri			4.084.775.869
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		15.695.666.046	14.414.440.987
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(9.952.662.469)	(11.942.087.921)
İlişkili taraflara verilen diğer borçlardaki değişim		11.449.942	(35.995.898)
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(40.303.431)	(40.295.323)
Türev araçlardan nakit girişleri		13.402.574	27.063.831
Türev araçlardan nakit çıkışları		(3.912.660)	(36.884.423)
Ödenen faiz		(992.590.273)	(794.475.783)
Alınan faiz		400.758.576	100.163.883
Ödenen temettü		-	(39)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		(102.641.936)	(193.930.637)
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını satmasından kaynaklanan nakit çıkışları		(299.314.801)	-
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(323.047.365)	(1.274.164.855)
E. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		366.262	20.739.440
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		1.221.676.071	410.944.059
F. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	1.909.377.669	3.345.779.911
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F)	5	2.808.372.637	2.503.298.555

İlişikteki notlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 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, 2024 yılında ikinci çelikhane tesisi 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.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolara dahil edilen şirketler aşağıda sunulmaktadır.

<u>Şirket Adı</u>	<u>Faaliyet Alanı</u>	<u>30 Eylül 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 75,1 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
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 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
30 Eylül 2024	1.383	754	37	10	2.184
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 ara dönem özet 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.

Ara dönem özet 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.

Grup, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34. "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttir. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

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 ara dönem özet konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değerinden gösterilmektedir.

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in ve bağlı ortaklıkların fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL) dır. Grup'un ara dönem özet 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.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Şirket yönetim kurulu tarafından 11 Kasım 2024 tarihinde yayımlanması için onaylanmıştır. Bu ara dönem özet konsolide finansal tabloları şirket genel kurulunun değiştirme hakkı, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

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 konsolide 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, ara dönem özet konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu ara dönem özet konsolide 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 –Eylül	2526,16	35,86	1,00

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

TMS 29 uyarınca ara dönem özet konsolide 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 30 Eylül 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 30 Eylül 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 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 kılınıyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

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

2.3 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGG, 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 KGG tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGG, 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, KGG, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGG'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 Grup'un 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 KGG, 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 Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

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 yayımlamıştır. 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, değişikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak 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 Grup'un 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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur. Genel anlamda, grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolardaki Düzeltme ve Sınıflandırmalar

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

Grup, 30 Eylül 2024 tarihli ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 30 Eylül 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 30 Eylül 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

Grup 30 Eylül 2024 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği esasına uygun olarak hazırlamıştır.

2.6 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tabloların TFRS'ler ile uyumlu bir şekilde hazırlanması; Yönetim tarafından hazırlanmış ara dönem özet 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.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibarıyla konsolide kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır.

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

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS'lerin ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasına yönelik Türkiye Muhasebe Standardı - 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlanmıştır.

Ayrıca, 30 Eylül 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**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

01.01- 30.09.2024	Demir-Çelik Faaliyetleri	Gemi Faaliyetleri	Liman Faaliyetleri	Enerji Faaliyetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Yurtiçi Satışlar	27.912.828.858		261.448.932	2.821.474.901		30.995.752.691
Yurtdışı Satışlar	1.091.937.289		7.922.574	-	-	1.099.859.863
Bölümler Arası Satışlar	516.251		254.708.905	2.188.826.312	(2.444.051.468)	-
Toplam Satışlar	29.005.282.398	-	524.080.411	5.010.301.213	(2.444.051.468)	32.095.612.554
Satışların Maliyeti (-)	(31.395.460.423)		(485.561.481)	(5.277.033.468)	2.429.940.988	(34.728.114.384)
BRÜT KAR/(ZARAR)	(2.390.178.025)	-	38.518.930	(266.732.255)	(14.110.480)	(2.632.501.830)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(303.800.970)		(16.372.841)	(53.449.973)	671.331	(372.952.453)
Pazarlama Giderleri (-)	(121.217.095)		-	-	5.820.172	(115.396.923)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	136.565.055		34.026.726	90.860.772	(76.039.939)	185.412.614
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(87.088.322)		(1.438.937)	(3.310.722)	80.803.831	(11.034.150)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	(2.765.719.357)	-	54.733.878	(232.632.178)	(2.855.085)	(2.946.472.742)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	299.680.044	-	-	143.337	-	299.823.381
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	119.288		(1.905.268)	39.708.634	(39.757.407)	(1.834.753)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	(2.465.920.025)	-	52.828.610	(192.780.207)	(42.612.492)	(2.648.484.114)
Finansman Gelirleri	543.175.465		4.788.765	85.273.830	(61.226.372)	572.011.688
Finansman Giderleri (-)	(3.776.950.724)	-	(23.835.664)	(226.549.410)	66.802.886	(3.960.532.912)
Parasal pozisyon (kayıp) kazançları	2.723.485.537		(29.090.967)	(263.750.791)	18.711.676	2.449.355.455
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	(2.976.209.747)	-	4.690.744	(597.806.578)	(18.324.302)	(3.587.649.883)
Vergi Geliri/(Gideri)	207.808.867	-	(9.077.528)	(207.140.604)	43.050.258	34.640.993
Dönem Vergi Gideri	-	-	(16.257.362)	-	-	(16.257.362)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	207.808.867	-	7.179.834	(207.140.604)	43.050.258	50.898.355
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER KARI/(ZARARI)	(2.768.400.880)	-	(4.386.784)	(804.947.182)	24.725.956	(3.553.008.890)
DURDURULAN FAALİYETLER KAR/(ZARARI)		178.308.396				178.308.396
DÖNEM NET KAR/(ZARARI)	(2.768.400.880)	178.308.396	(4.386.784)	(804.947.182)	24.725.956	(3.374.700.494)
Dönem Karı/(Zararı)nın Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	10.319	-	(6.842)	(229.362.196)	-	(229.358.719)
Ana Ortaklık Payları	(2.768.411.199)	178.308.396	(4.379.942)	(575.584.986)	24.725.956	(3.145.341.775)
Maddi ve maddi olmayan varlıklar	16.536.912.147	-	2.796.970.864	11.148.672.057	-	30.482.555.068
Amortisman gideri	758.655.056	-	102.224.480	370.898.386	-	1.231.777.922

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

01.01- 30.09.2023	<i>Demir-Çelik Faaliyetleri</i>	<i>Gemi Faaliyetleri</i>	<i>Liman Faaliyetleri</i>	<i>Enerji Faaliyetleri</i>	<i>Konsolidasyon Düzeltilmeleri</i>	<i>Konsolide</i>
Yurtiçi Satışlar	19.809.337.963	-	257.573.763	5.831.705.677	-	25.898.617.403
Yurtdışı Satışlar	10.373.512.847	404.372.474	4.106.053	-	-	10.781.991.374
Bölümler Arası Satışlar	4.227.690	-	340.679.574	2.223.386.513	(2.568.293.777)	-
Toplam Satışlar	30.187.078.500	404.372.474	602.359.390	8.055.092.190	(2.568.293.777)	36.680.608.777
Satışların Maliyeti (-)	(32.493.406.635)	(310.339.440)	(427.760.508)	(7.446.711.906)	2.710.815.876	(37.967.402.613)
BRÜT KAR/(ZARAR)	(2.306.328.135)	94.033.034	174.598.882	608.380.284	142.522.099	(1.286.793.836)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(252.684.332)	-	(25.212.969)	(67.657.355)	243.542	(345.311.114)
Pazarlama Giderleri (-)	(125.831.996)	-	-	-	4.492.713	(121.339.283)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	397.557.472	10.170.659	20.031.703	23.815.912	(97.042.981)	354.532.765
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(69.625.955)	(4.429.494)	(4.996.626)	(89.406.249)	41.696.489	(126.761.835)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	(2.356.912.946)	99.774.199	164.420.990	475.132.592	91.911.862	(1.525.673.303)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	409.478.522	-	407.066	-	-	409.885.588
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	(3.214.786)	-	1.345.296	(123.037)	-	(1.992.527)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	(1.950.649.210)	99.774.199	166.173.352	475.009.555	91.911.862	(1.117.780.242)
Finansman Gelirleri	510.939.871	-	2.135.700	15.581.651	(80.535.982)	448.121.240
Finansman Giderleri (-)	(7.112.485.196)	-	(31.151.821)	(509.002.798)	86.479.631	(7.566.160.184)
Parasal pozisyon (kayıp) kazançları	7.984.832.543	551.528.159	(39.052.334)	401.957.081	(1.738.894)	8.897.526.555
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	(567.361.992)	651.302.358	98.104.897	383.545.489	96.116.617	661.707.369
Vergi Geliri/(Gideri)	(821.499.271)	-	(102.503.703)	(36.065.086)	39.487.790	(920.580.270)
Dönem Vergi Gideri	(51.251.185)	-	(28.904.027)	(9.294.446)	-	(89.449.658)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(770.248.086)	-	(73.599.676)	(26.770.640)	39.487.790	(831.130.612)
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(1.388.861.263)	651.302.358	(4.398.806)	347.480.403	135.604.407	(258.872.901)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	9.582	-	(7.835)	99.001.582	-	99.003.329
Ana Ortaklık Payları	(1.388.870.845)	651.302.358	(4.390.971)	248.478.821	135.604.407	(357.876.230)
Maddi ve maddi olmayan varlıklar	11.098.308.444	631.162.470	1.260.794.548	8.132.327.562	-	21.122.593.024
Amortisman gideri	409.549.691	-	93.467.776	271.242.245	-	774.259.712

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 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. Grup'un ilişkili taraflar lehine verilen teminat, rehin, kefalet ve benzeri taahhütleri bulunmamaktadır.

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

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

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.(*)	5.030.590	3.400.136
İDÇ Denizcilik San. Tic. A.Ş.(*)	568.239	657.303
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.(*)	1.288	-
Şahin-Koç Çelik San. A.Ş.(**)	-	122.563
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.(*)	-	22.727
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.(***)	-	55.110
	5.600.117	4.257.839

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Şahin-Koç Çelik San. A.Ş.(**)	60.107.767	53.677.035
	60.107.767	53.677.035

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.(*)	13.063.534	-
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.(*)	2.891.247	2.981.336
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.(***)	70.219	60.536
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.(*)	61.345	3.894.747
	16.086.345	6.936.619

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 17.509.577 TL (önceki dönem: 9.868.939 TL)'dir. Grup'un raporlama tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere borcu bulunmamaktadır.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	389.727	294.158
Banka - vadesiz mevduat	103.833.351	768.497.131
Banka - vadeli mevduat	2.703.800.780	1.140.197.351
Banka - vadeli hesap faiz tahakkukları	346.890	386.462
Diğer	1.889	2.567
	2.808.372.637	1.909.377.669

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

Vadesiz Mevduatlar

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Döviz	Türk Lirası	Döviz	Türk Lirası
	Bakiyesi	Bakiyesi	Bakiyesi	Bakiyesi
TL	6.135.161	6.135.161	70.282.932	70.282.932
USD	2.103.020	71.757.143	15.661.209	626.367.527
EUR	638.676	24.379.146	1.194.280	52.852.894
JPY	1.502.338	359.006	1.870.044	527.101
GBP	4.264	194.618	5.550	282.317
CAD	214	5.390	214	6.448
CHF	1.218	49.159	39.218	1.863.057
DKK	32	161	32	187,3416089
RUB	2.618.971	953.567	36.823.192	16.314.668
Toplam		103.833.351		768.497.131

Vadeli Mevduatlar

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi
USD	% 2,94	01.10.2024	319.362.528
TL	% 48,99	01.10.2024	2.384.438.252
			2.703.800.780

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi
USD	% 3,50	02.01.2024	930.279.950
TL	% 40	02.01.2024-15.01.2024	209.917.401
			1.140.197.351

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	1.942.737.362	1.294.944.315
Alacak senetleri	50.160.558	35.520.364
Şüpheli ticari alacaklar	23.907.101	48.286.483
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(23.907.101)	(48.286.483)
	1.992.897.920	1.330.464.679

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 ara dönem özet konsolide finansal tablolarda yer alan şüpheli alacak karşılığından daha fazla bir karşılığa gerek olmadığını değerlendirmektedir.

Alacak senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 ay	6.330.000	17.010.752
2-5 ay	43.830.558	18.509.612
	50.160.558	35.520.364

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Dönem başı	48.286.482	58.379.999
Dönem içinde iptal edilen	(11.634.162)	(659.274)
Parasal kazanç/(kayıp)	(12.745.219)	(22.612.651)
Dönem sonu	23.907.101	35.108.074

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	792.778.677	1.005.123.875
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	16.084.252	6.936.619
	808.862.929	1.012.060.494

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 % 7,63; EURO cinsinden borçlar için % 7,31 ve TL cinsinden borçlar için % 50,85 kullanılmıştır. (31 Aralık 2023:USD:%9,04 EUR:%3,61 TL:%43,28)

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

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	2.395.923	2.704.726
KDV iadesi alacağı	172.236	24.400.507
	2.568.159	27.105.233

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	18.088.838	27.895.880
	18.088.838	27.895.880

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	74.034.927	20.233.238
Alınan depozito ve teminatlar	1.617.367	2.595.944
Diğer borçlar	3.569.275	4.499.771
	79.221.569	27.328.953

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

8. STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	3.714.205.764	5.106.541.233
Yarı mamüller	1.175.833.533	336.760.633
Mamüller	1.348.217.066	1.826.225.819
Yoldaki mallar	-	823.398.351
Ticari mallar	161.141	110.979.060
Stok değer düşüklüğü (*)	(129.116.534)	(43.459.442)
	6.109.300.970	8.160.445.654

(*) 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 60.916.253 TL'dir. (31 Aralık 2023: 44.840.975)

Dönem sonu itibarıyla, yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur). Ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu tarihinden itibaren on iki aydan daha uzun sürede nakde çevrilmesi beklenen stok yoktur.

Stok değer düşüklüğü hareketleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Dönem başı	50.006.008	315.409.098
Dönem içinde konusu kalmayan	(36.806.921)	(210.476.036)
Dönem içinde ayrılan	129.116.534	156.978.896
Parasal kayıp kazanç	(13.199.087)	(104.933.062)
Dönem sonu	129.116.534	156.978.896

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	1.450.666.663	405.926.905
Sigorta giderleri	98.318.256	24.457.000
Diğer giderler	14.728.296	12.278.751
	1.563.713.215	442.662.656

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sabit kıymetler için verilen sipariş avansları	298.142.962	1.864.681.272
	298.142.962	1.864.681.272

Avansların büyük kısmı devam eden yatırımlar için ve enerji santrali projesi için verilmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 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	6.129.131.034	268.718.904	5.118.973.792	18.675.807.998	315.994.423	1.782.575.628	361.739.384	87.016.307	7.796.629.245	40.536.586.715
Girişler	15.865.617	-	-	40.093.733	40.887.072	-	24.348.544	-	2.014.854.261	2.136.049.227
Çıkışlar	-	-	-	(12.959.115)	(10.451.009)	(1.782.575.628)	(4.999.240)	-	-	(1.810.984.992)
Transfer	-	172.932.308	2.580.054.322	6.388.934.790	9.172.736	-	-	-	(9.151.094.156)	-
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	6.144.996.651	441.651.212	7.699.028.114	25.091.877.406	355.603.222	-	381.088.688	87.016.307	660.389.350	40.861.650.950
<u>Birikmiş amortismanlar</u>										
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	-	(156.969.046)	(1.617.784.044)	(6.850.210.312)	(233.958.482)	(1.114.933.696)	(266.890.828)	(86.046.300)	-	(10.326.792.708)
Cari dönem hesaplanan	-	(14.819.123)	(134.656.505)	(996.740.318)	(20.736.149)	-	(20.673.298)	(345.207)	-	(1.187.970.600)
Çıkışlar	-	-	-	8.763.043	4.788.958	1.114.933.696	4.999.240	-	-	1.133.484.937
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	-	(171.788.169)	(1.752.440.549)	(7.838.187.587)	(249.905.673)	-	(282.564.886)	(86.391.507)	-	(10.381.278.371)
1 Ocak 2024 net defter değeri	6.129.131.034	111.749.858	3.501.189.748	11.825.597.686	82.035.941	667.641.932	94.848.556	970.007	7.796.629.245	30.209.794.007
30 Eylül 2024 defter değeri	6.144.996.651	269.863.043	5.946.587.565	17.253.689.819	105.697.549	-	98.523.802	624.800	660.389.350	30.480.372.579

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Cari dönemde maddi duran varlıklara ait amortisman gideri 1.187.970.600 TL'dir. Dönem sonu itibarıyla, stoklar üzerinde kalan maddi duran varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 60.916.253 TL'dir.

Dönem sonu itibarıyla, yapılmakta olan yatırımların 380.897.818 TL tutarı şirketin devam etmekte olan fabrika modernizasyonu harcamalarından; 23.609.760 TL tutarındaki Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin fabrika modernizasyonu kapsamındaki harcamalarından 171.485.904 TL İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş. harcamalarından 84.395.868 TL İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş. nin harcamalarından oluşmaktadır.

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

30 Eylül 2024	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	598.326.486	5.372.689.957	14.073.769.971
Birikmiş Amortisman(-)	-	(1.396.925.886)	(4.713.427.399)
Net defter değeri	598.326.486	3.975.764.072	9.360.342.572

31 Aralık 2023	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	582.460.869	2.619.704.939	7.651.668.653
Birikmiş Amortisman(-)	-	(1.331.595.100)	(4.294.780.872)
Net defter değeri	582.460.869	1.288.109.839	3.356.887.781

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 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	3.002.267.079	238.257.778	3.886.141.948	14.762.365.257	283.919.339	1.720.039.406	327.835.630	87.016.307	2.245.206.524	26.553.049.268
Girişler	684.680.453	3.625.264	1.662.790	42.320.047	11.304.652		29.734.547	-	3.861.809.726	4.635.137.479
Çıkışlar	-	-	-	(13.421.582)	(1.543.875)	-	(300.011)	-	-	(15.265.468)
Transfer	-	12.628.514	-	43.184.688	-	-	1.762.480	-	(57.575.682)	-
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	3.686.947.532	254.511.556	3.887.804.738	14.834.448.410	293.680.116	1.720.039.406	359.032.646	87.016.307	6.049.440.568	31.172.921.279
<u>Birikmiş amortismanlar</u>										
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	-	(145.942.846)	(1.516.929.459)	(6.050.284.521)	(215.904.416)	(1.088.876.937)	(242.276.582)	(85.564.084)	-	(9.345.778.845)
Cari dönem hesaplanan	-	(8.107.146)	(72.470.304)	(602.828.011)	(15.097.009)	-	(18.940.024)	(367.146)	-	(717.809.640)
Çıkışlar	-	-	-	9.344.938	1.543.875	-	300.011	-	-	11.188.824
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	-	(154.049.992)	(1.589.399.763)	(6.643.767.594)	(229.457.550)	(1.088.876.937)	(260.916.595)	(85.931.201)	-	(10.052.399.661)
1 Ocak 2023 net defter değeri	3.002.267.079	92.314.932	2.369.212.489	8.712.080.736	68.014.923	631.162.469	85.559.048	1.452.223	2.245.206.524	17.207.270.423
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2023 net defter değeri	3.686.947.532	100.461.564	2.298.404.975	8.190.680.816	64.222.566	631.162.469	98.116.051	1.085.077	6.049.440.568	21.120.521.618

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Geçmiş dönemde maddi duran varlıklara ait amortisman gideri 717.809.640 TL'dir. Dönem sonu itibarıyla, stoklar üzerinde kalan maddi duran varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 46.572.539 TL'dir.

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Satılan mamuller maliyeti	1.021.383.825	594.475.036
Hizmet maliyeti	88.112.830	67.690.440
Stoklar üzerinde aktifleştirilen	60.916.253	46.572.539
Yatırımda aktifleştirilen	800.246	754.958
Genel yönetim giderleri	16.757.446	8.316.667
	1.187.970.600	717.809.640

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	59.946.978
Girişler	195.937
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	60.142.915

Birikmiş itfa payları

1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	(57.236.605)
Dönem gideri	(723.821)
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	(57.960.426)
1 Ocak 2024 itibarıyla net defter değeri	2.710.373
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	2.182.489

Önceki Dönem:

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	59.561.592
Girişler	156.239
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	59.717.831

Birikmiş itfa payları

1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(56.258.927)
Dönem gideri	(718.350)
30 Eylül kapanış bakiyesi	(56.977.277)
1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	3.302.665
30 Eylül itibarıyla net defter değeri	2.740.554

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

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

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Satılan mamüller maliyeti	343.360	388.947
Genel yönetim giderleri	380.461	329.403
	723.821	718.350

12. TAAHHÜTLER

Grup tarafından alınan teminat ve kefaletler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan teminat mektupları	1.053.255.128	2.185.421.943
Alınan kefaletler	47.960.191.329	49.533.108.030
	49.013.446.457	51.718.529.972

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

Alınan kefaletler	EUR	USD	TL	Toplam TL
30 Eylül 2024	33.260.000	1.285.265.000	2.836.083.500	47.960.191.329
31 Aralık 2023	33.260.000	1.118.990.000	3.307.361.714	49.533.108.030

Dönem sonu itibarıyla Grup'un vermiş olduğu teminat, rehin ve ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2024			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER				
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	21.550.000	38.673.773	611.445.275	2.757.487.831
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	44.800.000	949.080.362	2.480.456.362
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	-	-	995.912	995.912
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	-	-	995.912	995.912
iii. C maddesi kapsamına girmeyen üçüncü kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	21.550.000	83.473.773	1.561.521.549	5.238.940.105

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un toplam özkaynaklarına oranı %0,005 dir.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER	31 Aralık 2023			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	31.106.879	451.157.438	1.695.272.049
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	44.800.000	897.507.488	2.689.276.265
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	-	-	2.875.500	2.875.500
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	-	-	2.875.500	2.875.500
iii. C maddesi kapsamına girmeyen üçüncü kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	-	75.906.879	1.351.540.426	4.387.423.813

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin grup'un toplam özkaynaklarına oranı sıfırdır.

TEMİNAT	30 Eylül 2024			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Bankalara verilen teminat mektupları	21.550.000	38.473.773	200.300.000	2.339.506.056
Vergi dairesine verilen	-	-	3.968.955	3.968.955
EPİAŞ'a verilen	-	-	75.000	75.000
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	-	323.324.408	323.324.408
Gümrük müdürlüğüne verilen	-	-	28.001.181	28.001.181
Elektrik iletim işletim şirketlerine verilen	-	-	48.453.825	48.453.825
Tedarikçilere verilen teminat mektupları	-	200.000	-	6.836.500
Diğer verilen teminat mektupları	-	-	7.321.906	7.321.906
Toplam	21.550.000	38.673.773	611.445.275	2.757.487.831

TEMİNAT	31 Aralık 2023			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Bankalara verilen teminat mektupları	-	30.906.879	-	1.236.115.643
Vergi dairesine verilen	-	-	4.373.282	4.373.282
EPİAŞ'a verilen	-	-	19.115.550	19.115.550
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	-	372.144.711	372.144.711
Gümrük müdürlüğüne verilen	-	-	18.067.633	18.067.633
Elektrik iletim işletim şirketlerine verilen	-	-	30.994.871	30.994.871
Tedarikçilere verilen teminat mektupları	-	200.000	-	7.998.968
Diğer verilen teminat mektupları	-	-	6.461.391	6.461.391
Toplam	-	31.106.879	451.157.438	1.695.272.049

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

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

KEFALET ve REHİN	30 Eylül 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	23.146.541	535.884.041
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	29.800.000	581.250.000	1.599.888.500
Toplam	44.800.000	949.080.362	2.480.456.362

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.	-	468.288.614	468.288.614
- İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	15.000.000	26.732.616	626.655.197
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	29.800.000	402.486.258	1.594.332.454
Toplam	44.800.000	897.507.488	2.689.276.265

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek SGK primleri	111.787.612	100.967.499
Personele borçlar	65.952.359	124.318.717
Ödenecek gelir vergileri	40.225.920	7.857.099
	217.965.891	233.143.315

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	294.980.598	202.485.666
İzin karşılığı	45.639.976	34.462.646
	340.620.574	236.948.312

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Kıdem Tazminatı		
Dönem başı itibarıyla karşılık	202.485.666	308.824.469
Hizmet maliyeti	52.947.656	32.308.810
Faiz maliyeti	27.944.920	14.683.345
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	107.124.401	122.246.616
Ödenen kıdem tazminatı	(42.075.948)	(114.014.964)
Parasal kayıp/(kazanç)	(53.446.097)	(102.742.430)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	294.980.598	261.305.846

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 5.009.425 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. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş üzerinden 41.828,42 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 41.828,42 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, ara dönem özet konsolide finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak, beklenen enflasyon oranı ile reel reeskont oranını kullanmış ve finansal durum tablosu gününe indirgeyerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü ara dönem özet konsolide finansal tablolarına yansıtmıştır.

Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 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.

30 Eylül 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	12.038.864	(64.563.185)	(21.631.913)	24.424.733

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 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	10.598.836	(14.829.603)	(17.540.253)	20.022.833

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

İzin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Dönem başı	34.462.646	29.535.161
Dönem içindeki net değişim	20.273.747	11.240.758
Parasal kazanç/(kayıp)	(9.096.416)	(9.826.016)
Dönem sonu	45.639.976	30.949.903

İzin karşılığı tutarı kalan izin gününün günlük ücret ile çarpılması sonucu hesaplanır. Cari dönem karşılık giderleri ara dönem özet 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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	74.024.354	70.709.056
Mahsup edilecek peşin ödenmiş vergi	37.419.360	8.093.733
Diğer çeşitli dönen varlıklar	3.475.058	1.873.192
	114.918.772	80.675.981

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek katma değer vergisi	47.819.673	6.333.928
Diğer borçlar	503.757	262.931
	48.323.430	6.596.859

Müşteri sözleşmelerinden yükümlülükler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli alınan sipariş avansları	828.517.154	654.064.832
	828.517.154	654.064.832

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

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	(%)	30 Eylül 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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Paylara ilişkin primler	1.485.188.210	1.485.188.210
	1.485.188.210	1.485.188.210

Sermaye Düzeltme Farkları

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	11.898.304.609	11.898.304.609
	11.898.304.609	11.898.304.609

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	417.854.334	417.854.334
	417.854.334	417.854.334

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

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

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

Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	863.297.641	(817.965.161)
	863.297.641	(817.965.161)

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

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

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları

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

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

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

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Dönem başı	4.945.033.583	(131.301.339)
Fon üzerinden hesaplanan amortisman transferi	(261.445.426)	-
Amortisman üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	65.361.357	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(103.324.660)	(111.991.320)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	25.831.165	27.997.830
Azınlık paylarındaki değişim etkisi	-	5.893.104
Dönem sonu	4.671.456.019	(209.401.725)

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sermayedeki paylar	163.821.418	163.821.418
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	1.011.035.750	1.011.035.750
Paylara ilişkin primler	586.291.451	586.291.451
Maddi duran varlık değer artış fonu	352.422.514	366.826.912
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(7.987.930)	-5.138.125
Birikmiş karlardaki/(zararlardaki) paylar	1.738.319.508	1.294.758.662
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	(109.864.389)	(24.585.799)
Dönem karındaki/(zararındaki) pay	(229.358.719)	429.169.956
	3.504.679.603	3.822.180.225

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Yurt içi satışlar	26.860.062.309	30.515.893.013	10.282.601.657	9.307.052.048
Yurt dışı satışlar	5.243.779.277	6.212.826.012	1.991.256.082	1.589.152.073
Satış iadeleri (-)	(6.583.158)	(27.347.826)	(2.935.464)	(525.872)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(1.645.874)	(20.762.422)	(503.161)	(7.075.362)
Hasılat	32.095.612.554	36.680.608.777	12.270.419.114	10.888.602.887
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(33.865.202.697)	(37.005.677.670)	(13.488.522.731)	(13.552.365.987)
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(585.287.945)	(428.992.259)	(83.236.077)	(31.043.061)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(277.623.742)	(532.732.684)	(108.981.193)	(154.067.984)
Satışların Maliyeti	(34.728.114.384)	(37.967.402.613)	(13.680.740.001)	(13.737.477.032)
Brüt Kar/(Zarar)	(2.632.501.830)	(1.286.793.836)	(1.410.320.887)	(2.848.874.145)

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Grup'un 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.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Genel yönetim giderleri	372.952.453	345.311.114	129.475.805	110.376.485
Pazarlama giderleri	115.396.923	121.339.283	44.354.236	39.996.027
	488.349.376	466.650.397	173.830.041	150.372.512

Genel yönetim giderleri

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Personel giderleri	218.364.060	183.325.824	73.921.751	62.546.519
Amortisman ve itfa payı giderleri	34.375.680	26.038.848	12.872.118	8.519.253
Vergi, resim ve harç giderleri	23.005.498	22.391.096	2.380.984	6.435.575
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	11.085.438	12.240.532	5.625.834	6.985.635
Bilgi işlem gideri	10.121.922	8.179.712	3.419.911	3.274.404
Temsil ve ağırlama giderleri	8.382.305	6.298.697	3.492.222	2.502.790
Aidat giderleri	8.323.728	5.216.502	2.641.927	1.730.048
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	7.415.593	5.597.948	3.563.096	2.494.824
Sigorta giderleri	6.679.818	14.263.971	2.597.085	1.709.774
Haberleşme giderleri	3.576.189	3.304.903	1.272.895	1.205.513
Elektrik piyasası işletim ücreti	2.690.170	2.480.100	1.073.691	729.749
Diğer giderler	38.932.052	55.972.981	16.614.291	12.242.401
	372.952.453	345.311.114	129.475.805	110.376.485

Pazarlama Giderleri

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Nakliye gideri	43.065.121	30.363.001	16.719.987	11.414.627
Personel giderleri	27.720.470	22.937.092	9.818.955	8.349.565
Liman hizmetleri maliyeti	15.218.599	15.806.736	4.164.373	4.612.739
İhracat masrafları	6.449.672	9.816.358	3.034.272	2.867.550
Komisyon gideri	7.469.047	32.370.423	3.001.064	10.422.073
Diğer giderler	15.474.014	10.045.673	7.615.585	2.329.473
	115.396.923	121.339.283	44.354.236	39.996.027

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Esas faaliyete ilişkin kur farkı gelirleri	30.675.629	217.929.886	17.770.760	(159.874.103)
Konusu kalmayan karşılıklar	78.646.651	659.274	10.296.773	(1.439.259)
Sigorta tazminat ve ceza gelirleri	23.597.514	55.551.339	10.165.912	44.436.868
Reeskont gelirleri	6.311.496	12.486.366	(2.814.973)	7.208.730
Dengeden sorumlu grup tasarrufu geliri	15.742.142	15.458.770	5.517.532	4.891.813
Promosyon geliri	5.649.677	3.753.863	1.292.475	1.696.233
Gecikme bedeli	1.113.878	22.807.270	(262.004)	568.536
Diğer olağan gelir ve karlar	23.675.627	25.885.997	7.425.335	263.503
	185.412.614	354.532.765	49.391.810	(102.247.679)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Şüpheli alacak karşılığı	-	-	-	(94.686.390)
TFRS9 beklenen kredi zararları	-	-	-	(21.810.953)
Emtia transit satış zararı	-	81.758.773	-	13.081.876
Kıdem tazminatı plan değişikliği etkisi	-	7.520.819	-	2.037.242
Nakliye hizmeti maliyeti	4.386.235	7.883.512	1.598.345	3.914.191
Gemi yakıt satış zararı	-	4.429.494	-	(580.490)
Reeskont giderleri	-	4.126.489	-	3.733.918
Diğer	6.647.915	21.042.748	1.638.182	2.717.767
	11.034.150	126.761.835	3.236.527	(91.592.839)

19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Kur korumalı mevduat faiz geliri	126.405.800	400.245.934	38.271.030	359.648.903
İştiraklerden temettü geliri	204.365	-	204.365	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karı	173.213.216	-	-	-
Sabit kıymet satış karı	-	-	(504.760)	-
KKM gerçeğe uygun değer kazancı	-	9.639.654	-	(390.305.081)
	299.823.381	409.885.588	37.970.635	(30.656.178)

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Sabit kıymet satış zararı	1.834.753	1.992.527	1.834.753	(174.106)
	1.834.753	1.992.527	1.834.753	(174.106)

20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Kur farkı gelirleri	142.721.992	305.122.538	22.323.156	15.967.347
Faiz geliri	418.997.117	115.126.422	269.692.861	60.037.827
Türev işlemlerden karlar	10.292.579	24.962.961	-	(12.587.347)
Akreditif prim gelirleri	-	2.909.319	-	669.804
	572.011.688	448.121.240	292.016.017	64.087.631

Finansman Giderleri

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Kur farkı giderleri	2.278.471.560	6.100.660.747	748.206.587	1.094.226.732
Faiz giderleri	1.547.045.761	1.241.463.986	486.412.257	496.718.330
Banka masraf ve komisyonları	102.641.936	193.930.637	47.183.346	60.179.151
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz gideri	31.749.032	14.604.906	10.213.721	(9.885.696)
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	624.623	-	(132.445)	-
Türev işlemlerden zararlar	-	15.499.908	-	(20.509.265)
	3.960.532.912	7.566.160.184	1.291.883.466	1.620.729.252

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

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

Ödenecek Kurumlar Vergisi	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kurumlar vergisi karşılığı	16.257.362	117.123.834
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(14.367.704)	(29.832.806)
	1.889.658	87.291.028

	01.01.-	01.01.-
Cari Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	30.09.2024	30.09.2023
Kurumlar vergisi gideri	(16.257.362)	(28.904.026)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	50.898.355	(831.130.612)
VUK yeniden değerlendirme vergi etkisi	-	(60.545.632)
	34.640.993	(920.580.270)

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 değişiklikle 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 temettüleri, 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
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	2.704.247	676.062	-	-
Kıdem tazminatı karşılığı	294.980.598	73.745.150	202.485.665	50.621.416
İzin karşılığı	45.639.976	11.409.994	34.462.646	8.615.662
Ticari alacaklar	18.077.044	4.519.261	38.932.093	9.733.023
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.013.775.195	253.443.797	3.499.386.839	874.846.710
Diğer dönen varlıklar	414.386.035	103.596.509	248.595.881	62.148.970
Finansal borçlar	51.521.449	12.880.362	-	-
Türev enstrüman değerlendirme farkları	2.805.085	701.271	2.962.383	740.596
Toplu sözleşme ücret farkları karşılığı	-	-	105.539.231	26.384.808
Diğer	6.690.339	1.672.585	9.848.899	2.462.224
Finansal yatırım	8.725.590	2.181.398	10.541.392	2.635.347
İndirilebilir taşınan mali zararlar		172.883.761		136.211.302
Yatırım teşvik vergi indirimi		262.860.216		411.225.670
Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıklar		204.354.461		277.636.667
		1.104.924.827		1.863.262.395
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Maddi duran varlıklar				
yeniden değerlendirme farkı	(6.929.797.716)	(1.732.449.432)	(9.802.124.834)	(2.450.531.207)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(68.250.425)	(8.531.303)	(524.188.691)	(65.523.586)
Stoklar	-	-	(684.290.442)	(171.072.611)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(888.122.990)	(222.030.747)	(293.635.947)	(73.408.987)
Nakit ve benzerleri	(452.415)	(113.104)	(3.658.224)	(914.556)
Finansal borçlar	-	-	(98.333.152)	(24.583.288)
Ticari borçlar	(15.721.854)	(3.930.464)	(13.000.490)	(3.250.123)
Kiralama borçları	(49.476.194)	(12.369.048)	(104.627.053)	(26.156.763)
		(1.979.424.098)		(2.815.441.121)
Net yükümlülük		(874.499.271)		(952.178.726)

Finansal durum tablosu	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş vergi varlığı	-	113.008.663
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	874.499.271	1.065.187.389
Net yükümlülük	(874.499.271)	(952.178.726)

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları

Grup'un 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 1.524.688.262 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 1.179.984.119 TL yatırım harcaması yapılmıştır. Bu harcamadan mütevellid

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

gelecek dönemlerde kurumlar vergisinden indirilebilecek 262.860.216 TL, ara dönem özet konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmiştir.

Yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının ara dönem özet konsolide 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.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Ertelenmiş Vergi Aktifi / (Pasifi) Hareketleri		
Dönem başı açılış bakiyesi	(952.178.726)	(261.442.652)
Kıdem tazminatı aktüeryal kayıp /(kazanç) vergi etkisi	26.781.100	37.605.292
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	50.898.355	(831.130.612)
Dönem sonu kapanış bakiyesi	(874.499.271)	(1.054.967.972)

22. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

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

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Dönem karı/(zararı) ana ortaklık payları	(3.374.700.494)	(258.872.901)
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	1.500.000.000	1.500.000.000
Geri alınan paylar	(54.814.019)	-
Şirketin dolaşımdaki ağırlıklı ortalama hisse adedi	1.445.185.981	1.500.000.000
1 TL nominal bedelli 1 Lot başına kazanç/(kayıp)	(2,0969)	(0,2386)
Pay başına kazanç/(kayıp)	(%2,0969)	(%23,86)

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

23. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal varlıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	2.808.372.637	1.909.377.669
Ticari alacaklar	1.998.498.037	1.334.722.518
Finansal yatırımlar	422.707.131	410.444.346
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlanmalar	19.998.448.514	17.408.749.481
Ticari borçlar	808.862.929	1.012.060.494
Finansal Borçlanmalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	6.408.655.038	3.965.533.770
Akreditif borçlanmaları	10.277.664.623	8.580.846.072
Kiralama borçlanmaları	38.384.053	48.154.904
	16.724.703.714	12.594.534.746
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	957.948.332	1.419.967.239
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	17.682.652.046	14.014.501.985
Uzun vadeli banka kredileri	2.246.908.295	3.283.785.469
Kiralama borçları	68.888.173	110.462.027
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	2.315.796.468	3.394.247.496
Toplam finansal borçlanmalar	19.998.448.514	17.408.749.481

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

30 Eylül 2024

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	TOPLAM	TL Karşılığı
USD	417.026.491	64.840.787	481.867.278	16.471.428.225
EURO	46.187.859	914.065	47.101.924	1.801.187.013
TL	1.661.411.032	64.422.244	1.725.833.276	1.725.833.276
				19.998.448.514

31 Aralık 2023

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	TOPLAM	TL Karşılığı
USD	300.090.237	79.990.891	380.081.128	15.247.582.577
EURO	804.329	1.509.733	2.314.062	102.593.397
TL	1.936.253.156	122.320.351	2.058.573.507	2.058.573.507
				17.408.749.481

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Finansal durum tablosu tarihindeki sözleşme faiz oranları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
USD cinsinden borçlar	%5,75- % 8,10	%7,50 - % 10
EURO cinsi borçlar	%3,75-%8	%3,75-%3,85
TL cinsinden borçlar	%44 - % 45	%25 - % 55- TLREF+4
Uzun Vadeli	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
	%3,77-%10,80-	%3,77-%10,80-%
USD cinsinden borçlar	SOFR+5- libor+4,50	SOFR +5-libor+6,35
EURO cinsi borçlar	%3,75-%3,85	%3,75-%3,85
	TL REF+2% -	
TL cinsinden borçlar	TL REF+3% -TL REF+4%	TL REF+4%

Ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu tarihindeki toplam finansal borçlanmaların geri ödemeleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
2024	4.318.289.604	14.014.501.987
2025	13.486.601.184	997.710.242
2026	743.914.110	813.766.031
2027	499.739.342	546.096.539
2028 ve sonrası	949.904.274	1.036.674.682
	19.998.448.514	17.408.749.481

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

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

Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

	Cari Dönem 30 Eylül 2024				Önceki Dönem 31 Aralık 2023			
	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	1.115.764.617	28.790.507	3.494.861	-	511.512.283	24.751.175	2.443.323	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka dahil)	417.373.539	11.471.570	638.965	1.561.901	1.278.472.647	60.633.442	7.189.949	1.399.435
2b. Parasal Olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	453.827	13.301	-	-	137.821	7.138	219	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.533.591.983	40.275.377	4.133.826	1.561.901	1.790.122.751	85.391.755	9.633.491	1.399.435
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	5.935.742	162.158	-	402.756	3.275.025	164.374	-	201.514
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	5.935.742	162.158	-	402.756	3.275.025	164.374	-	201.514
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.539.527.725	40.437.535	4.133.826	1.964.657	1.793.397.776	85.556.129	9.633.491	1.600.949
10. Ticari Borçlar	395.292.719	5.332.120	5.558.789	458.308	144.622.548	3.943.307	3.508.189	695.175
11. Finansal Yükümlülükler	16.021.241.013	417.026.491	46.187.859	-	5.478.961.072	291.602.965	833.934	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.088.903	19.417	37.269	-	729.130	27.979	10.266	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	16.418.622.635	422.378.028	51.783.918	458.308	5.624.312.750	295.574.251	4.352.389	695.175
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.251.374.224	64.840.787	914.065	-	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)	2.251.374.224	64.840.787	914.065	-	1.503.497.186	77.708.896	2.396.206	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	18.669.996.859	487.218.815	52.697.983	458.308	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)	(307.500)	-	-	-	33.459.878	1.798.923	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	170.605.000	5.000.000	-	-	131.807.480	7.049.169	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	170.912.500	5.000.000	-	-	98.347.602	5.250.246	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(17.130.776.634)	(446.781.280)	(48.564.157)	1.506.349	(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)	(17.130.469.134)	(446.781.280)	(48.564.157)	1.506.349	(5.334.412.160)	(287.727.018)	2.884.896	905.774
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 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 30 Eylül 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	(1.527.458.801)	1.527.458.801	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.527.458.801)	1.527.458.801	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(185.738.747)	185.738.747	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(185.738.747)	185.738.747	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	161.659	(161.659)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	161.659	(161.659)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(1.713.035.889)	1.713.035.889	-	-

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
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.