

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

**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

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

Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

1. GRUBUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	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	20
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)	36
22. PARASAL KAYIP KAZANÇ	40
23. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)	40
24. FİNANSAL ARAÇLAR	41
25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	42
26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	45

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem 30.09.2025	Geçmiş Dönem 31.12.2024
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	722.507.944	4.318.414.858
Finansal Yatırımlar		2.281.169.651	1.805.582.089
Ticari Alacaklar	6	5.506.868.730	2.326.600.912
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4	95.740.202	11.515.891
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	6	5.411.128.528	2.315.085.021
Diğer Alacaklar		108.506.957	90.402.505
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	4	106.362.832	87.301.024
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	7	2.144.125	3.101.481
Türev Araçlar		6.480.597	4.778.417
Stoklar	8	6.026.148.166	9.546.360.190
Peşin Ödenmiş Giderler	9	451.884.214	563.608.750
Diğer Dönen Varlıklar	14	68.491.787	110.042.033
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		15.172.058.046	18.765.789.754
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		4.285.082	17.846.271
Diğer Alacaklar	7	20.568.080	17.212.234
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		490.605.173	95.389.202
Maddi Duran Varlıklar	10	36.054.975.973	35.235.921.846
Kullanım Hakkı Varlıkları		271.768.879	246.669.504
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	2.279.830	3.140.361
Peşin Ödenmiş Giderler	9	116.088.634	253.041.673
Ertelemiş Vergi Varlığı	21	-	225.104.148
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		36.960.571.651	36.094.325.239
TOPLAM VARLIKLAR		52.132.629.697	54.860.114.993
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	24	20.434.381.373	23.071.687.460
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	24	1.240.535.088	1.139.674.177
Ticari Borçlar	6	783.184.282	842.048.412
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	4	62.646.857	4.288.211
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	6	720.537.425	837.760.201
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	276.241.539	268.866.803
Diğer Borçlar	7	14.964.770	16.577.394
Müşteri sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	14	594.814.695	1.203.181.871
Türev Araçlar		434.313	4.653.885
Ertelemiş Gelirler		7.805.857	13.075.908
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	14.185.046	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	216.182.356	125.448.641
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		23.582.729.319	26.685.214.551
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	24	3.124.142.655	2.911.264.900
Ertelemiş Gelirler		-	4.358.636
Uzun Vadeli Karşılıklar		437.719.842	419.030.494
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	13	437.719.842	419.030.494
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	21	763.068.554	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.324.931.051	3.334.654.030
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		18.441.731.683	19.169.221.870
Ödenmiş Sermaye	15	1.500.000.000	1.500.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	15	16.359.137.682	16.359.137.682
Paylara ilişkin primler	15	1.732.807.380	1.732.807.380
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi		(370.147.928)	(370.147.928)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		2.535.078.037	2.605.264.651
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları(kayıpları)</i>	15	2.535.078.037	2.605.264.651
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	556.974.803	556.974.803
Geçmiş Yıllar (Zararları)	15	(3.137.281.386)	(528.391.261)
Net Dönem (Zararı)		(734.836.905)	(2.686.423.457)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	15	5.783.237.644	5.671.024.542
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		24.224.969.327	24.840.246.412
TOPLAM KAYNAKLAR		52.132.629.697	54.860.114.993

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK -30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 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 - 30.09.2025	Önceki Dönem 01.01 - 30.09.2024	Cari Dönem 01.07 - 30.09.2025	Önceki Dönem 01.07 - 30.09.2024
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	16	45.983.367.984	42.781.529.477	16.734.584.657	16.355.733.861
Satışların Maliyeti	16	(45.028.425.299)	(46.290.496.768)	(16.309.698.797)	(18.235.607.146)
BRÜT KAR/(ZARAR)		954.942.685	(3.508.967.291)	424.885.860	(1.879.873.285)
Genel Yönetim Giderleri	17	(840.495.581)	(497.123.286)	(274.864.910)	(172.583.494)
Pazarlama Giderleri	17	(214.540.664)	(153.817.188)	(71.218.185)	(59.121.540)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	513.738.681	247.143.911	102.169.685	65.836.325
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	18	(20.340.629)	(14.707.861)	(5.283.447)	(4.314.097)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		393.304.492	(3.927.471.715)	175.689.003	(2.050.056.091)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	923.712.505	399.646.612	723.842.938	50.612.583
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	19	(9.244.362)	(2.445.616)	(8.583.362)	(2.445.616)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		1.307.772.635	(3.530.270.719)	890.948.579	(2.001.889.124)
Finansman Gelirleri	20	624.992.113	762.457.325	216.582.346	389.239.863
Finansman Giderleri	20	(5.873.553.449)	(5.279.153.194)	(1.851.050.586)	(1.722.003.295)
Net Parasal pozisyon kayıp kazançları	22	4.335.877.015	3.264.844.142	1.471.408.041	2.461.983.577
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		395.088.314	(4.782.122.446)	727.888.380	(872.668.979)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		(1.016.788.328)	46.174.369	(577.112.498)	(249.227.773)
Dönem Vergi (Gideri)	21	(30.756.602)	(21.670.090)	(13.378.877)	(957.984)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	21	(986.031.726)	67.844.459	(563.733.621)	(248.269.789)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		(621.700.014)	(4.735.948.077)	150.775.882	(1.121.896.752)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		-	237.674.414	-	(3.039.011)
DÖNEM NET KARI/(ZARARI)		(621.700.014)	(4.498.273.663)	150.775.882	(1.124.935.763)
Dönem Karı/(Zararı)nın Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	15	113.136.891	(305.721.437)	186.268.704	57.634.323
Ana Ortaklık Payları		(734.836.905)	(4.192.552.226)	(35.492.822)	(1.182.570.086)
Adi pay başına kazanç/(kayıp)	23	(0,5125)	(2,7950)	(0,5430)	(0,7884)

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR
TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 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 - 30.09.2025	Önceki Dönem 01.01 - 30.09.2024	Cari Dönem 01.07 - 30.09.2025	Önceki Dönem 01.07 - 30.09.2024
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(621.700.014)	(4.498.273.663)	150.775.882	(1.124.935.763)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	6.422.929	(107.092.808)	(22.178.669)	(48.631.191)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	8.563.905	(142.790.411)	(29.571.559)	(64.841.589)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	(2.140.976)	35.697.603	7.392.890	16.210.398
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	6.422.929	(107.092.808)	(22.178.669)	(48.631.191)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	(615.277.085)	(4.605.366.471)	128.597.213	(1.173.566.954)
Toplam kapsamlı gelir/(giderin) dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	112.213.102	(309.520.058)	185.184.541	56.593.233
Ana Ortaklık Payları	(727.490.187)	(4.295.846.413)	(56.587.328)	(1.230.160.187)

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 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 artışı	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 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	1.500.000.000	16.359.137.682	1.979.666.943	(82.251.194)	6.781.014.023	(189.580.392)	556.974.803	(1.090.298.574)	1.979.654.309	27.794.317.600	5.094.737.347	32.889.054.947
Transferler	-	-	-	-	(261.368.323)	-	-	2.241.022.632	(1.979.654.309)	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	(103.294.186)	-	-	-	(103.294.186)	(3.798.622)	(107.092.808)
Dönem (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.192.552.226)	(4.192.552.226)	(305.721.437)	(4.498.273.663)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	-	(285.297.450)	-	-	-	-	-	(285.297.450)	(113.671.255)	(398.968.705)
Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(18.001)	(18.001)
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	1.500.000.000	16.359.137.682	1.979.666.943	(367.548.644)	6.519.645.700	(292.874.578)	556.974.803	1.150.724.058	(4.192.552.226)	23.213.173.738	4.671.528.032	27.884.701.770
CARİ DÖNEM												
1 Ocak 2025 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	1.500.000.000	16.359.137.682	1.732.807.380	(370.147.928)	2.871.427.420	(266.162.769)	556.974.803	(528.391.261)	(2.686.423.457)	19.169.221.870	5.671.024.542	24.840.246.412
Transferler	-	-	-	-	(77.533.332)	-	-	(2.608.890.125)	2.686.423.457	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	7.346.718	-	-	-	7.346.718	(923.789)	6.422.929
Dönem (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(734.836.905)	(734.836.905)	113.136.891	(621.700.014)
30 Eylül 2025 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	1.500.000.000	16.359.137.682	1.732.807.380	(370.147.928)	2.793.894.088	(258.816.051)	556.974.803	(3.137.281.386)	(734.836.905)	18.441.731.683	5.783.237.644	24.224.969.327

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK 30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Dipnot	Cari Dönem 01.01- 30.09.2025	Önceki Dönem 01.01- 30.09.2024
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.408.469.047	(3.793.039.229)
Dönem karı/(zararı)		(621.700.014)	(4.498.273.663)
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		2.207.233.025	442.363.973
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		1.688.652.813	1.567.653.486
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(230.951.670)	113.958.450
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	(25.273.014)	(15.507.641)
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	(205.678.656)	129.466.091
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	13	134.185.258	131.217.724
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	19,20	1.089.304.529	1.326.717.080
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(942.242.244)	(12.886.806)
- <i>Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler</i>	20	(56.734.426)	(12.886.806)
- <i>Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kazançları</i>		(885.507.818)	-
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	21	1.016.788.328	(46.174.369)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler		688.638.873	1.800.123.967
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	19	8.758.023	(465.810.849)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin düzeltmeler		3.153.687.525	1.200.291.403
Kar zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	20	260.296.668	137.566.636
Parasal pozisyon kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(4.659.885.078)	(5.310.292.749)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(88.619.040)	411.780.852
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(3.591.770.502)	(853.622.635)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(2.310.210)	46.854.573
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		3.733.180.315	2.685.784.657
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		90.611.025	(304.848.841)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(1.612.624)	69.169.750
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(316.717.044)	(1.231.556.652)
Faaliyetlerden Elde Edilen / (kullanılan) Nakit Akışları		1.496.913.971	(3.644.128.838)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	13	(21.977.783)	(56.084.719)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(66.467.141)	(92.825.672)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(2.677.089.481)	317.142.783
Duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		3.192.935	1.137.995.006
Duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(1.614.133.822)	(1.169.247.852)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit girişleri		-	841.874.871
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(395.215.971)	-
Verilen nakit avans ve borçlar		(781.262.813)	(505.929.108)
Alınan faiz		184.178.953	81.332.212
Katılım kar payı ve diğer finansal araçlardan nakit çıkışları		(395.141.763)	(428.264.328)
Katılım kar payı ve diğer finansal araçlardan nakit girişleri		321.293.000	359.381.982
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(2.004.091.097)	5.104.317.490
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		20.655.601.174	20.921.382.899
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(20.891.076.667)	(14.466.594.455)
İlişkili taraflara verilen diğer borçlardaki değişim		12.775.130	15.262.087
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(51.407.904)	(53.722.060)
Türev araçlardan nakit girişleri		48.228.579	17.864.829
Türev araçlardan nakit çıkışları		-	(5.215.341)
Ödenen faiz		(1.921.574.688)	(1.323.063.392)
Alınan faiz		404.083.512	534.187.182
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		(260.720.233)	(136.815.554)
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını almasıyla ilgili nakit çıkışları		-	(398.968.705)
D.NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(441.542.914)	(430.602.792)
E.YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		118.347.531	488.205
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		(3.272.711.531)	1.628.421.044
F.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	4.318.414.858	2.545.086.089
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F)	5	722.507.944	3.743.392.546

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 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.

Grubu nihai olarak kontrol eden ana ortağı Şahin Şirketler Grubu Holding Anonim Şirketi'dir. Grubun personel sayısı 2.242 kişidir. (31 Aralık 2024:2.224)

Konsolide finansal tablolara dahil edilen şirketler aşağıda sunulmaktadır.

Şirket Adı	Faaliyet Alanı	30 Eylül 2025 Dolaylı iştirak oranı	31 Aralık 2024 Dolaylı iştirak oranı
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	%54,32	%54,32

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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Ortaklık yapısı:

Ortak adı	Hisse tutarı (TL)	Hisse yüzdesi (%)
Şahin – Koç Çelik Sanayi A.Ş.	871.889.341	58,13
Diğer	628.110.659	41,87
Toplam	1.500.000.000	100

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

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

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 ("KGG") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS") uygun olarak hazırlanmıştır.

TFRS'ler; KGG 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, KGG tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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 ve kısa vadeli finansal yatırımlar haricinde ara dönem özet konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Şirket yönetim kurulu tarafından 7 Kasım 2025 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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait ara dönem özet 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 30 Eylül 2025 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:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı
30.09.2025	3.367,22	1,0000
31.12.2024	2.684,55	1,2543

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 2025 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 30 Eylül 2025 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 30 Eylül 2025 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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir.

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

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırmak 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

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlanmış fakat Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

UFRS 18 –Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar

UMSK, 9 Nisan 2024 tarihinde UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu standardının yerine geçecek olan UFRS 18 Finansal Tabloların Sunuluşu ve Açıklamaları standardını yayınlamıştır. UMS 1'de yer alan birçok hükmü değiştirmeden ileriye taşımaktadır.

UFRS 18'in amacı, bir işletmenin varlıklarını, yükümlülüklerini, özkaynaklarını, gelir ve giderlerini gerçeğe uygun bir şekilde yansıtan ilgili bilgileri sağlamaya yardımcı olmak için genel amaçlı finansal tablolardaki (finansal tablolar) bilgilerin sunumu ve açıklanmasına ilişkin gereklilikleri ortaya koymaktır.

UFRS 18, kar veya zarar tablosunun yapısını iyileştirmek için gelir ve giderler için üç tanımlı kategori (faaliyet, yatırım ve finansman) getirmekte ve tüm şirketlerin faaliyet karı da dahil olmak üzere yeni tanımlanmış alt toplamlar sunmasını gerektirmektedir.

UFRS 18, 1 Ocak 2027 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir ve geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, UFRS 18 uygulamasının, finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklenmemektedir.

Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler - UFRS 9 Finansal Araçlar ve UFRS 7 Finansal Araçlar : Açıklamalar standartlarındaki değişiklikler

Koşullu özelliğe sahip finansal varlıkların sınıflandırılması

Değişiklikler, temel kredi riskleri veya maliyetlerindeki bir değişiklikte doğrudan ilgili olmayan koşullu özelliklere sahip finansal varlıkların sınıflandırılmasının netleştirilebilmesi için ek bir SPPI (yalnızca anapara ve faiz ödemesi) testi gerekliliği getirmektedir - örneğin, nakit akışlarının borçlunun kredi sözleşmesinde belirtilen bir ESG (çevresel, sosyal ve yönetim) hedefini karşılayıp karşılamadığına bağlı olarak değiştiği durumlarda, bu koşullu finansal varlığın sınıflandırılması, SPPI testi ile yapılacaktır. SPPI testi, varlığın itfa edilmiş maliyeti ya da gereceğe uygun değerinden hangisi ile muhasebeleştirileceğini belirler. Değişiklikler kapsamında, ESG ile bağlantılı özelliklere sahip olanlar da dahil olmak üzere belirli finansal varlıklar, nakit akışlarının böyle bir özelliği olmayan özdeş bir

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

finansal varlıktan önemli ölçüde farklı olmaması koşuluyla SPPI kriterini artık karşılayabilir. Ancak şirketlerin bunu kanıtlamak için yargılama gerektirecek ek çalışmalar yapması gerekecektir.

Değişiklikler ayrıca, aşağıdaki belirli koşullu özelliklere sahip tüm finansal varlıklar ve finansal yükümlülükler için ek açıklamaları da içermektedir:

- Temel kredilendirme riskleri veya maliyetlerindeki bir değişiklik ile doğrudan ilişkili olmayan; ve
- gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılarak ölçülmeyen.

Elektronik ödemelerle mutabakat

Ticari borcunu elektronik bir ödeme sistemi kullanarak kapatan bir şirket, genellikle ticari borcunu ödeme tarihinde kayıtlarından çıkarır. Değişiklikler, bu tür finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılmasına ilişkin bir istisna getirmektedir. Bu istisna, şirketin aşağıdaki kriterlerin tamamını karşılayan bir elektronik ödeme sistemi kullanması durumunda, ticari borcunu ödeme tarihinden önce finansal durum tablosu dışı bırakmasına izin vermektedir:

- Ödeme talimatının geri çekilmesi, durdurulması veya iptal edilmesinin mümkün olmaması;
- Ödeme talimatının bir sonucu olarak ödeme için kullanılacak nakde erişme olanağının bulunmaması;
- elektronik ödeme sistemi ile ilişkili takas riskinin önemsiz olması.

Diğer değişiklikler

Sözleşmeye bağlı araçlar (CLİ'ler) ve rücu edilemeyen özellikler

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı araçların temel özelliklerini ve bu araçların rücu edilemeyen özelliklere sahip finansal varlıklardan nasıl farklılaştığını netleştirmektedir. Değişiklikler ayrıca, bir şirketin rücu edilemeyen özelliklere sahip finansal varlıklarını oluşturan nakit akışlarını değerlendirirken göz önünde bulundurması gereken faktörleri de belirlemiştir ('gözden geçirme' testi).

Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlara ilişkin açıklamalar

Değişiklikler, gerçeğe uygun değerinden ölçülen ve kazanç ya da kayıpları diğer kapsamlı gelirden (GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan) gösterilen özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için ek açıklamalar gerektirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2026 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketler, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal durum tablosu dışı bırakılmasına ilişkin değişikliklerden ayrı olarak, bu değişiklikleri (ilgili açıklama gereklilikleri de dahil olmak üzere) erken uygulamayı seçebilirler. UFRS 9 ve UFRS 7'de yapılan bu değişikliklerin uygulanmasının, grubun finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar

UFRS Muhasebe Standartları'nı kullanan şirketlerin bağlı ortaklıkları, UFRS 19'un yayınlanmasının ardından açıklamalarını önemli ölçüde azaltabilir ve kullanıcıların ihtiyaçlarına daha fazla odaklanabilir.

Bir bağlı ortaklık, aşağıdaki kriterleri karşılıyorsa, konsolide, bireysel ya da münferit finansal tablolarında yeni standardı uygulamayı seçebilir:

- kamuya hesap verebilirliğinin olmaması
- Ana ortaklığının UFRS Muhasebe Standartları'na göre konsolide finansal tablo hazırlaması.

UFRS 19'a göre azaltılmış açıklama standartlarını uygulayan bir bağlı ortaklık, UFRS'lerdeki tanıma, ölçme ve sunum gerekliliklerini tamamen yerine getirecektir ancak açıklamaları azaltacaktır ve UFRS Muhasebe Standartları'na uygunluk beyanında UFRS 19'u uyguladığını açık ve net bir şekilde belirtmesi gerekmektedir.

Değişiklikler 1 Ocak 2027 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, UFRS 19 uygulamasının, finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklenmemektedir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik:

Yıllık iyileştirmeler süreci, UFRS Muhasebe Standartlarının netliğini ve iç tutarlılığını iyileştirmeyi amaçlamaktadır. Temmuz 2024'te, UMSK 5 standarda küçük değişiklikler yapmak amacıyla "UFRS Muhasebe Standartlarına Yıllık İyileştirmeler—11. Değişiklik" başlıklı yayını yayımlamıştır.

İşlem Fiyatı (UFRS 9: Finansal Araçlar'a Yapılan Değişiklikler) : UFRS 9'da yer alan ve özellikle UFRS 9'un bazı paragraflarında, UFRS 15'teki tanımıyla mutlaka tutarlı olmayan bir anlamda kullanılan 'İşlem fiyatı' terimi, 'UFRS 15 uygulayarak belirlenen tutar' ile değiştirecek şekilde güncellenmiştir.

Kira Yükümlülüklerinin finansal tablo dışı bırakılması (UFRS 9: Finansal Araçlar'a Yapılan Değişiklikler) : Bir kira yükümlülüğünün finansal tablo dışı bırakılması durumunda, bu işlem UFRS 9'a göre muhasebeleştirilir. Ancak, kiralamada değişiklik, UFRS 16'ya göre muhasebeleştirilir. UMSK'nin değişikliği ile, kira yükümlülüklerinin UFRS 9 kapsamında finansal tablo dışı bırakıldığında, defter değeri ile ödenen bedel arasındaki farkın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini belirlemektedir.

Kira yükümlülüklerinin finansal tablo dışı bırakılmasına ilişkin değişiklik, yalnızca değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık raporlama döneminin başlangıcından sonra sona erdirilen kira yükümlülüklerine uygulanır.

Değişiklikler, 1 Ocak 2026 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmiştir.

İlk Defa Uygulayıcılar İçin Korunma Muhasebesi (UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Defa Uygulanması'na Yapılan Değişiklikler)

UFRS 1, şu amaçlarla değiştirilmiştir:

- Korunma muhasebesi ile ilgili UFRS 9'daki gerekliliklerle tutarlılığını artırmak;
- Anlaşılabilirliği artırmak amaçlarıyla

UFRS 1'de, UFRS 9'a "Diğer UFRS'lerin geriye dönük uygulanması istisnası" kısmında çapraz başvuru eklenmiştir.

Finansal Tablodan Çıkarma sırasında oluşan Kar veya Zararlar (UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'a Yapılan Değişiklikler): UFRS 7'deki rehberliğin finansal tablodan çıkarma sırasında oluşan kayıp ve kazançların muhasebeleştirilmesine ilişkin, tüm gereklilikleri örneklediğini açıklayan bir ifade eklenmiştir. Ayrıca, "gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan girdiler" ifadesi, UFRS 13 terminolojisiyle uyumlu olması için "gözlemlenemeyen girdiler" olarak düzeltilmiştir.

Gerçeğe Uygun Değer ile İşlem Fiyatı Arasındaki Ertelenmiş Farkın Açıklanması (UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'a Yapılan Değişiklikler): Mayıs 2011'de yayımlanan UFRS 13 sonrası düzeltilmeyen ifade, bu değişiklik ile işlem fiyatının ilk tanımlama anında piyasa değerinden farklı olabileceği kavramını basitleştirip netleştirerek açıklamaktadır. Gerçeğe uygun değeri, aynı varlık veya yükümlülük için aktif bir piyasada alınıp satılan bir fiyatla (Seviye 1 girdi) veya yalnızca gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanan bir değerlendirme tekniğiyle desteklenmez. (Bu durumlarda sonraki dönemlerde fark, UFRS 9'a göre kar veya zararda tanınacaktır.)

Kredi Riski Açıklamaları: UFRS 7'nin atıfta bulunulan paragraflarındaki tüm gereklilikleri mutlaka örneklediğini açıklamak için IG1 paragrafını değiştirerek netlik sağlamıştır.

Fiili Vekilin Belirlenmesi (UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar'a Yapılan Değişiklikler): Yatırımcının başka bir tarafın kendi adına hareket edip etmediğini belirlenmesi sırasında, yatırımcı faaliyetlerini yönlendiren tarafların, yatırımcının adına hareket etmesi için o tarafı yönlendirme yeteneğine sahip olduğunda, bir tarafın fiili vekil olarak hareket edip etmediğini belirlemek için daha az kesin bir dil kullanacak şekilde değiştirilmiştir, bu durumda değerlendirme gereklidir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Maliyet Yöntemi (UMS 7'ye Yapılan Değişiklikler)

Daha önceki değişikliklerle “maliyet yöntemi” ifadesinin kaldırılması sonrası, UMS 7'deki ifade, “maliyet yöntemi”nden “maliyet üzerinden muhasebeleştirilen” şeklinde düzeltilmiştir.

Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler- UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri

Aralık 2024'te, UMSK doğal kaynaklardan üretilen elektrik konu edinen sözleşmelere, bazen yenilenebilir enerji tedarik antlaşmaları (“YETA’lar”) denilen sözleşmelere UFRS 9’un uygulanmasındaki zorlukları ele almak amacıyla UFRS 9’u değiştirmiştir. Değişiklikler şunlara yönelik rehberlik içermektedir:

- Bu tür YETA’lar kapsamında elektrik alıcıları için “kendi için kullanım” muafiyeti ve
- Elektrik alım veya satışlarını YETA’lar kullanarak korunan şirketler için korunma muhasebesi gereklilikleri.
- UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve UFRS 19 Kamu Gözetimi Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar’a yönelik bazı YETA’lar için yeni açıklama gereklilikleri.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2026 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulama iznildir.

YETA’lar için Kendi için Kullanım Muafiyeti

Eğer YETA’lar aracılığıyla elektrik satın alırken UFRS 9 kapsamında kendi için kullanım muafiyeti uygulanmazsa, YETA’lar türev olarak kabul edilir ve gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zararda muhasebeleştirilen olarak ölçülür; bu da YETA’lar genellikle uzun vadeli sözleşmeler olduğundan, gelir tablosunda önemli dalgalanmalara yol açabilir.

Kendi için kullanım muafiyetinin YETA’lara uygulanabilmesi için, UFRS 9, şirketlerin sözleşmenin, şirketin beklenen alım veya kullanım gereksinimlerine uygun olup olmadığını değerlendirmelerini gerektirir – örneğin, şirketin satın alınan elektrik tüketeceğini beklemesi gibi. Elektrik benzersiz özellikleri, depolanamaması ve kullanılmayan elektrikin kısa bir süre içinde piyasaya satılması gerekliliği ve bu satışların piyasa koşullarına göre gerçekleşmesi, kısa vadeli fiyat spekülasyonlarından değildir, bu da mevcut muafiyetin uygulanmasında bir netlik ihtiyacı doğurmuştur. Değişiklikler, şirketlerin, sözleşme dönemi boyunca net elektrik alıcısı olmaya devam etmeleri bekleniyorsa, YETA’lar için kendi için kullanım muafiyetini uygulamalarına izin verir.

Bu değişiklikler, önceki dönemlerin düzeltilmesini gerektirmeksizin, ilk uygulama raporlama döneminin başlangıcındaki durum ve koşullara dayanarak geriye dönük olarak uygulanır.

YETA’lar için Korunma Muhasebesi Gerekliliği

Sanal YETA’lar (fark sözleşmeleri) ile kendi için kullanım muafiyeti karşılamayan YETA’lar türev olarak muhasebeleştirilip gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zararda muhasebeleştirilen olarak ölçüldüğünden, UFRS 9’daki korunma muhasebesi gereklilikleri, YETA’lar için korunma muhasebesinin uygulanmasına izin verecek şekilde değiştirilmiştir. Bu değişiklik, kar veya zarar dalgalanmalarını azaltmayı amaçlamaktadır:

- Şirketlerin, korunan araç olarak yenilenebilir elektrik satışları veya alımlarının değişken nominal hacmini, sabit bir hacim yerine belirlemelerine izin verir.
 - Korunan öğeyi, korunma aracı olarak kullanılan aynı hacim varsayımlarıyla ölçmelerine olanak tanır.
- Bu değişiklikler, yalnızca ilk uygulama tarihinden sonra belirlenen yeni korunma işlemlerine ileriye yönelik olarak uygulanır. Ayrıca, şirketlerin mevcut bir korunma muhasebesi ilişkisini sonlandırmalarına, ve aynı korunma aracını (yani doğal kaynaklardan üretilen elektrik konu edinen sözleşmeleri) yeni bir korunma ilişkisinde belirlemesine ve değişikliklerin uygulanmasına olanak tanır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2025 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1) Takas Edilebilirliğin bulunmaması – TMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin grubun finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolardaki Düzeltme ve Sınıflandırmalar

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar, grubun ara dönem özet konsolide finansal durumu, ara dönem özet konsolide performansı ve ara dönem özet konsolide nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Ara dönem özet konsolide finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde, ara dönem özet 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 2025 tarihli ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 30 Eylül 2025 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablosunu, ara dönem özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunu, ara dönem özet konsolide nakit akış tablosunu ve ara dönem özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunu 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablosu, ara dönem özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, ara dönem özet konsolide nakit akış tablosu ve ara dönem özet konsolide özkaynaklar değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlamıştır.

30 Eylül 2025 tarihinde sona eren karşılaştırmalı nakit akış tablosunda yapılan sınıflamalar şu şekildedir. 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolarda işletme faaliyetlerinden nakit akışları içerisinde yer alan 1.200.291.403 TL karşılaştırmalı finansal tablolarda finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına sınıflanmıştır.

2.5. İşletmenin sürekliliği

Grup 30 Eylül 2025 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. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibarıyla ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır.

Şirket, önceki dönemlerde aktifleştirdiği varlıkların ekonomik kullanım ömürlerini tekrar gözden geçirmiştir. Yapılan değerlendirme neticesinde bazı varlıkların kullanım ömürlerini santral lisans süresine uygun olarak yeniden düzenlemiştir. Bu değişikliğin cari dönem ve gelecek yıllarda satılan mal maliyeti içindeki amortisman giderini azaltıcı etkisi olmuştur. Cari dönemde amortisman gideri

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

52.175.718 TL tutarında azalmıştır. Gelecek dönemlerde; 2025 yılı için toplam 67.980.429 TL, 2026 yılı için 67.984.600 TL 2027 yılı için 67.985.505 TL azalış öngörülmektedir.

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

30 Eylül 2025 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 2025 tarihinde sona eren ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2024 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 2024 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 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

01.01- 30.09.2025	<i>Demir-Çelik Faaliyetleri</i>	<i>Liman Faaliyetleri</i>	<i>Enerji Faaliyetleri</i>	<i>Konsolidasyon Düzeltilmeleri</i>	<i>Konsolide</i>
Yurtiçi Satışlar	30.743.645.265	538.370.056	3.785.756.835		35.067.772.156
Yurtdışı Satışlar	10.888.826.379	26.769.449	-	-	10.915.595.828
Bölümler Arası Satışlar	2.008.236	1.314.328.785	2.707.040.285	(4.023.377.306)	-
Toplam Satışlar	41.634.479.880	1.879.468.290	6.492.797.120	(4.023.377.306)	45.983.367.984
Satışların Maliyeti (-)	(41.869.305.840)	(1.778.340.470)	(5.324.648.968)	3.943.869.979	(45.028.425.299)
BRÜT KAR/(ZARAR)	(234.825.960)	101.127.820	1.168.148.152	(79.507.327)	954.942.685
Genel Yönetim Giderleri (-)	(575.671.915)	(34.406.220)	(233.070.624)	2.653.178	(840.495.581)
Pazarlama Giderleri (-)	(232.701.914)	-	-	18.161.250	(214.540.664)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	523.391.841	24.611.477	102.524.647	(136.789.284)	513.738.681
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(129.858.929)	(2.834.396)	(12.696.439)	125.049.135	(20.340.629)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	(649.666.877)	88.498.681	1.024.905.736	(70.433.048)	393.304.492
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	877.590.423	46.122.082	-	-	923.712.505
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	(1.922.334)	(7.276.012)	(46.016)	-	(9.244.362)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)	226.001.212	127.344.751	1.024.859.720	(70.433.048)	1.307.772.635
Finansman Gelirleri	691.223.330	3.693.993	42.114.421	(112.039.631)	624.992.113
Finansman Giderleri (-)	(5.565.158.038)	(37.425.510)	(390.835.199)	119.865.298	(5.873.553.449)
Parasal pozisyon (kayıp) kazançları	4.186.430.230	112.453.316	15.226.961	21.766.508	4.335.877.015
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	(461.503.266)	206.066.550	691.365.903	(40.840.873)	395.088.314
Vergi Geliri/(Gideri)	(596.967.980)	(54.041.083)	(389.648.286)	23.869.021	(1.016.788.328)
Dönem Vergi Gideri	-	(30.756.602)	-	-	(30.756.602)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(596.967.980)	(23.284.481)	(389.648.286)	23.869.021	(986.031.726)
DÖNEM NET KAR/(ZARARI)	(1.058.471.246)	152.025.467	301.717.617	(16.971.852)	(621.700.014)
Dönem Karı/(Zararı)nın Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(2.431)	21.863	113.117.459	-	113.136.891
Ana Ortaklık Payları	(1.058.468.815)	152.003.604	188.600.158	(16.971.852)	(734.836.905)
Maddi ve maddi olmayan varlıklar	18.285.527.877	3.819.245.952	13.952.481.974	-	36.057.255.803
Amortisman gideri	1.141.369.263	181.811.050	471.195.445	-	1.794.375.758

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

01.01- 30.09.2024	Demir-Çelik Faaliyetleri	Gemi Faaliyetleri	Liman Faaliyetleri	Enerji Faaliyetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Yurtiçi Satışlar	37.206.129.298	-	348.495.769	3.760.857.078	-	41.315.482.145
Yurtdışı Satışlar	1.455.487.015	-	10.560.317	-	-	1.466.047.332
Bölümler Arası Satışlar	688.132	-	339.511.717	2.917.574.395	(3.257.774.244)	-
Toplam Satışlar	38.662.304.445	-	698.567.803	6.678.431.473	(3.257.774.244)	42.781.529.477
Satışların Maliyeti (-)	(41.848.268.615)	-	(647.224.376)	(7.033.969.596)	3.238.965.819	(46.290.496.768)
BRÜT KAR/(ZARAR)	(3.185.964.170)	-	51.343.427	(355.538.123)	(18.808.425)	(3.508.967.291)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(404.948.500)	-	(21.824.017)	(71.245.613)	894.844	(497.123.286)
Pazarlama Giderleri (-)	(161.575.129)	-	-	-	7.757.941	(153.817.188)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	182.033.040	-	45.355.588	121.111.968	(101.356.685)	247.143.911
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(116.083.518)	-	(1.918.017)	(4.412.994)	107.706.668	(14.707.861)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	(3.686.538.277)	-	72.956.981	(310.084.762)	(3.805.657)	(3.927.471.715)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	399.455.552	-	-	191.060	-	399.646.612
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	159.004	-	(2.539.608)	52.929.231	(52.994.243)	(2.445.616)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	(3.286.923.721)	-	70.417.373	(256.964.471)	(56.799.900)	(3.530.270.719)
Finansman Gelirleri	724.020.366	-	6.383.137	113.664.909	(81.611.087)	762.457.325
Finansman Giderleri (-)	(5.034.449.131)	-	(31.771.513)	(301.976.797)	89.044.247	(5.279.153.194)
Parasal pozisyon (kayıp) kazançları	3.630.243.125	-	(38.776.517)	(351.564.010)	24.941.544	3.264.844.142
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	(3.967.109.361)	-	6.252.480	(796.840.369)	(24.425.196)	(4.782.122.446)
Vergi Geliri/(Gideri)	276.996.774	-	(12.099.801)	(276.106.020)	57.383.416	46.174.369
Dönem Vergi Gideri	-	-	(21.670.090)	-	-	(21.670.090)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	276.996.774	-	9.570.289	(276.106.020)	57.383.416	67.844.459
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER KARI/(ZARARI)	(3.690.112.587)	-	(5.847.321)	(1.072.946.389)	32.958.220	(4.735.948.077)
DURDURULAN FAALİYETLER KAR/(ZARARI)	-	237.674.414	-	-	-	237.674.414
DÖNEM NET KAR/(ZARARI)	(3.690.112.587)	237.674.414	(5.847.321)	(1.072.946.389)	32.958.220	(4.498.273.663)
Dönem Karı/(Zararı)nın Dağılımı	-	-	-	-	-	-
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	13.755	-	(9.120)	(305.726.072)	-	(305.721.437)
Ana Ortaklık Payları	(3.690.126.342)	237.674.414	(5.838.201)	(767.220.317)	32.958.220	(4.192.552.226)
	-	-	-	-	-	-
Maddi ve maddi olmayan varlıklar	22.042.713.572	-	3.728.194.664	14.860.512.210	-	40.631.420.446
Amortisman gideri	1.011.241.758	-	136.259.110	494.385.337	-	1.641.886.205

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

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

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Şahin Kömür Ticaret A.Ş. (*)	95.483.799	10.693.571
İDÇ Denizcilik San. Tic. A.Ş. (*)	255.773	386.554
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	630	-
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş. (***)	-	196.785
Şahin-Koç Çelik San. A.Ş. (**)	-	206.930
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti. (*)	-	32.051
	95.740.202	11.515.891

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Şahin-Koç Çelik San. A.Ş. (**)	106.362.832	87.301.024
	106.362.832	87.301.024

İlişkili taraflardan diğer alacaklar, finansman amacıyla verilmiş fonlardan oluşmaktadır. Üç aylık geçici vergi dönemlerinde söz konusu alacaklar için faiz tahakkuk ettirilmekte ve tahsil edilmektedir. Faiz oranları %48,25-%49 aralığındadır.

İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	62.272.092	4.222.737
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş. (*)	209.914	-
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş. (***)	164.851	65.474
	62.646.857	4.288.211

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 20.360.197 TL (önceki dönem: 23.339.218 TL)'dir. Grubun raporlama tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere borcu bulunmamaktadır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kasa	90.253	137.299
Banka - vadesiz mevduat	128.698.006	397.124.709
Banka - vadeli mevduat	593.313.365	3.920.279.671
Banka - vadeli hesap faiz tahakkukları	404.431	870.810
Diğer	1.889	2.369
	722.507.944	4.318.414.858

Dönem sonu itibarıyla, Grubun banka hesaplarında herhangi bir kullanım kısıtı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2024: Yoktur)

Vadesiz Mevduatlar

	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Döviz Bakiyesi	Türk Lirası Bakiyesi	Döviz Bakiyesi	Türk Lirası Bakiyesi
USD	2.388.062	99.120.816	6.775.939	299.848.409
TL	21.025.435	21.025.435	4.597.016	4.597.016
EUR	155.759	7.593.420	1.990.172	91.703.262
GBP	8.026	447.076	6.753	374.464
CHF	6.256	325.140	1.218	59.472
AED	14.228	159.884	9.287	111.261
JPY	68.339	19.114	1.502.338	423.608
CAD	214	6.370	214	6.576
RUB	1.090	545	1.090	447
DKK	32	206	32	194
Toplam		128.698.006		397.124.709

Vadeli Mevduatlar

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi 30 Eylül 2025
USD	% 3	01.10.2025	374.972.432
TL	% 41,01	01.10.2025-01.07.2026	218.340.933
			593.313.365

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi 31 Aralık 2024
USD	% 2	02.01.2025	294.275.367
TL	% 47,06	02.01.2025-01.07.2025	3.626.004.304
			3.920.279.671

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari alacaklar	5.175.765.025	2.183.111.238
Alacak senetleri	235.363.503	131.973.783
Şüpheli ticari alacaklar	27.599.478	59.890.925
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(27.599.478)	(59.890.925)
	5.411.128.528	2.315.085.021

Ticari alacaklarda vade süresi müşteri riski ve teminata bağlı olarak değişmekte olup ortalama bir aydır. Grup, beklenen kredi zarar karşılığı modeline göre karşılık ayırmaktadır. 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 TFRS9 dahil şüpheli alacak karşılığından daha fazla bir karşılığa gerek olmadığını değerlendirmektedir.

Alacak senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 ay	235.363.503	109.038.323
2-5 ay	-	22.935.460
	357.543.840	131.973.783

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024
Dönem başı	59.890.925	64.362.989
Dönem içinde iptal edilen	(3.056)	(15.507.641)
TFRS 9 uyarınca ayrılan /(iptal edilen)	(25.269.958)	-
Parasal kazanç/(kayıp)	(7.018.433)	(16.988.614)
Dönem sonu	27.599.478	31.866.734

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari borçlar	720.537.425	837.760.201
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	62.646.857	4.288.211
	783.184.282	842.048.412

Ticari borçlarda ortalama vade 15 gün ile bir ay arasındadır. Ticari borçlar ağırlıklı ortalama borçlanma faiz oranıyla iskonto edilmiştir. Faiz oranı olarak, USD cinsinden borçlar için %8,49; EURO cinsinden borçlar için % 8,47 ve TL cinsinden borçlar için % 50,04 kullanılmıştır. (31 Aralık 2024:USD:%6,63 EUR:%7,44 TL:%46,04). Grubun kısa vadeli ticari borçlarına ilişkin kur riski dipnot 25'de açıklanmıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Verilen depozito ve teminatlar	1.923.469	2.582.018
KDV iadesi alacağı	220.656	519.463
	2.144.125	3.101.481

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Verilen depozito ve teminatlar	20.568.080	17.212.234
	20.568.080	17.212.234

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek vergi ve fonlar	8.170.073	9.686.159
Alınan depozito ve teminatlar	2.044.685	1.983.375
Diğer borçlar	4.750.012	4.907.860
	14.964.770	16.577.394

8. STOKLAR

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlk madde ve malzeme	3.962.509.017	5.730.708.014
Yarı mamüller	398.652.181	1.689.030.690
Mamüller	1.801.506.611	2.468.611.828
Ticari mallar	211.120	419.077
Stok değer düşüklüğü (*)	(136.730.763)	(342.409.419)
	6.026.148.166	9.546.360.190

(*) 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 76.709.696 TL'dir. (31 Aralık 2024: 127.211.374)

Dönem sonu itibarıyla, yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Yoktur). Ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu tarihinden itibaren on iki aydan daha uzun sürede nakde çevrilmesi beklenen stok yoktur.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Stok değer düşüklüğü hareketleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024
Dönem başı	342.409.419	66.655.014
Dönem içinde gerçekleşen	(342.409.419)	(49.061.421)
Dönem içinde ayrılan	136.730.763	172.104.608
Parasal kayıp kazanç	-	(17.593.593)
Dönem sonu	136.730.763	172.104.608

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Verilen sipariş avansları	292.796.823	502.534.860
Sigorta giderleri	147.090.371	48.788.349
Diğer giderler	11.997.020	12.285.541
	451.884.214	563.608.750

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Sabit kıymetler için verilen sipariş avansları	116.088.634	253.041.673
	116.088.634	253.041.673

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 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	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>									
1 Ocak 2025 açılış bakiyesi	8.183.856.182	428.154.975	7.803.658.656	31.568.022.454	544.071.447	528.367.813	116.077.018	583.105.161	49.755.313.706
Girişler	-	-	57.242.588	22.309.145	60.736.886	8.589.814	-	2.334.562.058	2.483.440.491
Çıkışlar	-	(1.600.029)	-	(10.465.410)	(4.721.895)	(1.407.324)	-	-	(18.194.658)
Transfer	-	1.175.123	-	1.494.003.922	-	4.070.750	-	(1.499.249.795)	-
30 Eylül 2025 kapanış bakiyesi	8.183.856.182	427.730.069	7.860.901.244	33.073.870.111	600.086.438	539.621.053	116.077.018	1.418.417.424	52.220.559.539
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2025 açılış bakiyesi	-	(251.811.383)	(2.390.692.444)	(11.029.075.868)	(345.995.910)	(386.511.137)	(115.305.118)	-	(14.519.391.860)
Cari dönem hesaplanan	-	(17.309.338)	(76.488.886)	(1.485.982.861)	(43.274.003)	(29.103.946)	(276.372)	-	(1.652.435.406)
Çıkışlar	-	146.669	-	963.511	3.726.196	1.407.324	-	-	6.243.700
30 Eylül 2025 kapanış bakiyesi	-	(268.974.052)	(2.467.181.330)	(12.514.095.218)	(385.543.717)	(414.207.759)	(115.581.490)	-	(16.165.583.566)
1 Ocak 2025 net defter değeri	8.183.856.182	176.343.592	5.412.966.212	20.538.946.586	198.075.537	141.856.676	771.900	583.105.161	35.235.921.846
30 Eylül 2025 net defter değeri	8.183.856.182	158.756.017	5.393.719.914	20.559.774.893	214.542.721	125.413.294	495.528	1.418.417.424	36.054.975.973

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Cari dönemde maddi duran varlıklara ait amortisman gideri 1.652.435.406 TL'dir. Dönem sonu itibarıyla, stoklar üzerinde kalan maddi duran varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 76.709.696 TL'dir.

Dönem sonu itibarıyla, yapılmakta olan yatırımların 1.279.076.792 TL tutarı şirketin devam etmekte olan fabrika modernizasyonu ve genel merkez binası harcamalarından; 85.843.644 TL İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş. harcamalarından 53.496.987 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 2025	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	718.241.955	7.284.088.730	21.004.772.251
Birikmiş Amortisman(-)	-	(2.056.712.682)	(7.468.538.823)
Net defter değeri	718.241.955	5.227.376.048	13.536.233.428

31 Aralık 2024	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	718.241.955	7.225.671.019	19.499.013.138
Birikmiş Amortisman(-)	-	(1.924.825.633)	(6.599.997.547)
Net defter değeri	718.241.955	5.300.845.386	12.899.015.591

30 Eylül 2025	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arazi ve Arsalar	-	8.183.856.182	-
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	-	-	427.730.069
Bina	-	-	7.860.901.244
Tesis, Makine ve Cihazlar	-	-	33.073.870.111

31 Aralık 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arazi ve Arsalar	-	8.183.856.182	-
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	-	-	669.055.263
Bina	-	-	10.434.685.525
Tesis, Makine ve Cihazlar	-	-	34.258.391.155

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 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 2024 açılış bakiyesi	8.169.764.623	358.186.207	6.823.285.513	24.893.733.654	421.201.642	2.376.066.562	482.176.936	115.987.526	10.392.439.880	54.032.842.543
Girişler	21.147.917	-	-	53.442.545	54.500.018	-	32.455.151	-	2.685.680.070	2.847.225.701
Çıkışlar	-	-	-	(17.273.724)	(13.930.569)	(2.376.066.562)	(6.663.688)	-	-	(2.413.934.543)
Transfer	-	230.508.410	3.439.057.904	8.516.067.471	12.226.708	-	-	-	(12.197.860.493)	-
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	8.190.912.540	588.694.617	10.262.343.417	33.445.969.946	473.997.799	-	507.968.399	115.987.526	880.259.457	54.466.133.701
<u>Birikmiş amortismanlar</u>										
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	-	(209.230.338)	(2.156.409.249)	(9.130.920.119)	(311.852.646)	(1.486.139.849)	(355.749.491)	(114.694.565)	-	(13.764.996.257)
Cari dönem hesaplanan	-	(19.753.004)	(179.489.057)	(1.328.595.154)	(27.640.045)	-	(27.556.268)	(460.140)	-	(1.583.493.668)
Çıkışlar	-	-	-	11.680.612	6.383.394	1.486.139.849	6.663.688	-	-	1.510.867.543
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	-	(228.983.342)	(2.335.898.306)	(10.447.834.661)	(333.109.297)	-	(376.642.071)	(115.154.705)	-	(13.837.622.382)
1 Ocak 2024 net defter değeri	8.169.764.623	148.955.869	4.666.876.264	15.762.813.535	109.348.996	889.926.713	126.427.445	1.292.961	10.392.439.880	40.267.846.286
30 Eylül 2024 defter değeri	8.190.912.540	359.711.275	7.926.445.111	22.998.135.285	140.888.502	-	131.326.328	832.821	880.259.457	40.628.511.319

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Geçmiş dönemde maddi duran varlıklara ait amortisman gideri 1.583.493.668 TL'dir. Dönem sonu itibarıyla, stoklar üzerinde kalan maddi duran varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 81.197.717 TL'dir.

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024
Satılan mamuller maliyeti	1.435.737.063	1.361.443.473
Hizmet maliyeti	115.124.411	117.449.126
Stoklar üzerinde aktifleştirilen	76.709.696	81.197.717
Yatırımda aktifleştirilen	1.713.313	1.066.680
Genel yönetim giderleri	23.150.923	22.336.672
	1.652.435.406	1.583.493.668

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2025 açılış bakiyesi	80.719.876
Girişler	-
30 Eylül 2025 kapanış bakiyesi	80.719.876

Birikmiş itfa payları

1 Ocak 2025 açılış bakiyesi	(77.579.515)
Dönem gideri	(860.531)
30 Eylül 2025 kapanış bakiyesi	(78.440.046)
1 Ocak 2025 itibarıyla net defter değeri	3.140.361
30 Eylül 2025 itibarıyla net defter değeri	2.279.830

Önceki Dönem

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	79.905.732
Girişler	261.172
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	80.166.904

Birikmiş itfa payları

1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	(76.292.967)
Dönem gideri	(964.810)
30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi	(77.257.777)
1 Ocak 2024 itibarıyla net defter değeri	3.612.765
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	2.909.127

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

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

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024
Satılan mamüller maliyeti	482.249	457.678
Genel yönetim giderleri	378.282	507.132
	860.531	964.810

12. TAAHHÜTLER

Grup tarafından alınan teminat ve kefaletler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Alınan teminat mektupları	1.492.262.883	1.432.836.473
Alınan kefaletler	51.955.562.930	54.023.489.212
	53.447.825.813	55.456.325.685

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

Alınan kefaletler	USD	TL	Toplam TL
30 Eylül 2025	1.154.475.000	4.037.000.000	51.955.562.930
31 Aralık 2024	1.106.475.000	5.059.829.573	54.023.489.212

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

TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER-KEFALETLER	30 Eylül 2025			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	5.500.000	24.161.339	425.440.052	1.698.721.686
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	85.050.000	1.720.231.978	5.256.747.058
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer üçüncü kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	718.720	718.720
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	-	-	718.720	718.720
iii. C maddesi kapsamına girmeyen üçüncü kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	5.500.000	109.211.339	2.146.390.750	6.956.187.464

Grubun vermiş olduğu diğer TRİK'lerin grubun toplam özkaynaklarına oranı %0,001 dir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER-KEFALETLER	31 Aralık 2024			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	16.350.000	25.022.073	575.645.736	2.439.647.787
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	55.250.000	2.201.281.086	4.650.601.028
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	-	-	1.249.168	1.249.168
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	-	-	1.249.168	1.249.168
iii. C maddesi kapsamına girmeyen üçüncü kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	16.350.000	80.272.073	2.778.175.990	7.091.497.983

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

TEMİNAT	30 Eylül 2025			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Bankalara verilen teminat mektupları	5.500.000	24.161.339	13.000.000	1.286.281.634
Vergi dairesine verilen	-	-	3.929.955	3.929.955
EPİAŞ'a verilen	-	-	560.000	560.000
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	-	323.324.408	323.324.408
Gümrük müdürlüğüne verilen	-	-	15.001.181	15.001.181
Elektrik iletim işletim şirketlerine verilen	-	-	48.878.825	48.878.825
Diğer verilen teminat mektupları	-	-	20.745.683	20.745.683
Toplam	5.500.000	24.161.339	425.440.052	1.698.721.686

TEMİNAT	31 Aralık 2024			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Bankalara verilen teminat mektupları	16.350.000	24.822.073	66.828.884	1.921.964.619
Vergi dairesine verilen	-	-	6.069.481	6.069.481
EPİAŞ'a verilen	-	-	94.072	94.072
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	-	405.544.472	405.544.472
Gümrük müdürlüğüne verilen	-	-	18.815.919	18.815.919
Elektrik iletim işletim şirketlerine verilen	-	-	60.775.433	60.775.433
Tedarikçilere verilen teminat mektupları	-	200.000	-	8.866.317
Diğer verilen teminat mektupları	-	-	17.517.474	17.517.474
Toplam	16.350.000	25.022.073	575.645.736	2.439.647.787

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

KEFALET ve REHİN	30 Eylül 2025		
	Orijinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
Tam konsolidasyon kapsamındaki şirketlere verilen kefaletler			
- Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	314.016.321	314.016.321
- İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	15.000.000	19.922.541	643.646.541
- İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	70.050.000	1.386.293.116	4.299.084.196
Toplam	85.050.000	1.720.231.978	5.256.747.058

KEFALET ve REHİN	31 Aralık 2024		
	Orijinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
Tam Konsolidasyon kapsamındaki şirketlere verilen kefaletler			
- Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	432.335.496	432.335.496
- İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	15.000.000	30.123.848	695.097.588
- İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	40.250.000	1.738.821.742	3.523.167.944
Toplam	55.250.000	2.201.281.086	4.650.601.028

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Personele borçlar	134.507.140	79.309.727
Ödenecek SGK primleri	85.312.319	128.196.435
Ödenecek gelir vergileri	56.422.080	61.360.641
	276.241.539	268.866.803

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kıdem tazminatı karşılığı	378.220.531	361.899.154
İzin karşılığı	59.499.311	57.131.340
	437.719.842	419.030.494

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024
Kıdem Tazminatı		
Dönem başı itibarıyla karşılık	361.899.156	269.901.267
Hizmet maliyeti	59.643.656	70.576.055
Faiz maliyeti	60.590.826	37.248.905
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(8.563.905)	142.790.411
Ödenen kıdem tazminatı	(21.977.783)	(56.084.719)
Parasal kayıp/(kazanç)	(73.371.419)	(71.240.447)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	378.220.531	393.191.472

Aktüeryal kayıp /(kazanç) lar diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. 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 2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş üzerinden 53.919,68 TL (31 Aralık 2024: 41.828,42 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Dönem sonunda karşılık, her hizmet yılı için maksimum 53.919,68 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 2025	31 Aralık 2024
Enflasyon oranı	% 23	% 23
Nominal faiz oranı	% 28	% 28
Reel iskonto oranları	% 3,79	% 3,79

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

30 Eylül 2025	Net iskonto oranı		Emeklilik olasılığına ilişkin oran	
Duyarlılık seviyesi	% 0,5 azalış	% 0,5 artış	% 1 azalış	% 1 artış
Oran %	%3,29	%4,29	%96	%98
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	14.242.063	(19.160.840)	(26.468.248)	30.851.100

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

31 Aralık 2024	Net iskonto oranı		Emeklilik olasılığına ilişkin oran	
	% 0,5 azalış	% 0,5 artış	% 1 azalış	% 1 artış
Duyarlılık seviyesi				
Oran %	%3,29	%4,29	%96	%98
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	11.180.595	(10.707.826)	(20.852.278)	23.192.517

Dönem sonu itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan isteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyen kıdem tazminatı hariç, gelecekte ödenmesi muhtemel kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı % 97' dir. (31 Aralık 2024 : %97)

İzin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024
Dönem başı	57.131.340	45.936.643
Dönem içindeki net değişim	13.950.776	27.023.691
Parasal kazanç/(kayıp)	(11.582.805)	(12.124.978)
Dönem sonu	59.499.311	60.835.355

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.

14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Devreden KDV	5.302.948	19.896.685
Mahsup edilecek peşin ödenmiş vergi	49.895.584	85.524.261
Diğer çeşitli dönen varlıklar	13.293.255	4.621.087
	68.491.787	110.042.033

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek katma değer vergisi	215.724.983	125.418.346
Diğer borçlar	457.373	30.295
	216.182.356	125.448.641

Müşteri sözleşmelerinden yükümlülükler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli alınan sipariş avansları	594.814.695	1.203.181.871
	594.814.695	1.203.181.871

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 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 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 ulaşılammış olsa dahi, 2026 yılından sonra yönetim kurulu sermaye artırımı kararı alamaz. Daha önce izin verilen tavan ya da yeni bir tavan tutarı için Sermaye Piyasası Kurulundan izin almak suretiyle genel kuruldan yetki alması zorunludur. Söz konusu yetkinin alınmaması durumunda şirket kayıtlı sermaye sisteminden çıkmış sayılır.

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

Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	(%)	30 Eylül 2025	(%)	31 Aralık 2024
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 dağıtılabilir. Daha sonra kalan karın azami %10'u yönetim kurulu üyelerine dağıtılabilir.

Paylara ilişkin primler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Paylara ilişkin primler	1.732.807.380	1.732.807.380
	1.732.807.380	1.732.807.380

Sermaye Düzeltme Farkları

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	16.359.137.682	16.359.137.682
	16.359.137.682	16.359.137.682

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Yasal yedekler	556.974.803	556.974.803
	556.974.803	556.974.803

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 2025	31 Aralık 2024
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	(3.137.281.386)	(528.391.261)
	(3.137.281.386)	(528.391.261)

Yasal defterlerdeki birikmiş karlar, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler bölümünde açıklanmış olan ilgili hükümler haricinde dağıtılabılır. Seri II, 14.1 nolu tebliğ uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özsermaye kalemlerinden Emisyon Primi, Statü Yedekleri, Özel Yedekler ve Olağanüstü Yedekler kalemlerine finansal durum tablosunda kayıtlı değerleri ile yer verilir. Bu hesap kalemlerinin düzeltilmiş değerlerine toplu halde özkaynak grubu içinde geçmiş yıllar karları/(zararları) hesabında yer verilir.

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları

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

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

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

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024
Dönem başı	2.605.264.651	6.591.433.631
Fon üzerinden hesaplanan amortisman transferi	(102.172.956)	(348.491.098)
Amortisman üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	25.543.239	87.122.775
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazançları	9.795.624	(137.725.582)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	(2.448.906)	34.431.396
Duran varlık satışından kaynaklanan fon giriş (çıkışı)	(903.615)	-
Dönem sonu	2.535.078.037	6.226.771.122

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Sermayedeki paylar	916.182.133	916.182.133
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	1.144.491.273	1.144.491.273
Paylara ilişkin primler	1.028.350.957	1.028.350.957
Maddi duran varlık değer artış fonu	116.994.150	123.792.881
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(13.838.488)	(12.914.699)
Birikmiş karlardaki/(zararlardaki) paylar	2.699.925.809	3.057.285.082
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	(222.005.081)	(222.005.081)
Dönem karındaki/(zararındaki) pay	113.136.891	(364.158.004)
	5.783.237.644	5.671.024.542

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Yurt içi satışlar	35.107.714.566	35.802.854.532	13.077.305.011	13.706.092.232
Yurt dışı satışlar	10.915.595.828	6.989.643.751	3.667.414.971	2.654.225.110
Satış iadeleri (-)	(30.682.207)	(8.774.955)	(6.641.230)	(3.912.798)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(9.260.203)	(2.193.851)	(3.494.095)	(670.683)
Hasılat	45.983.367.984	42.781.529.477	16.734.584.657	16.355.733.861
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(43.842.052.978)	(45.140.287.165)	(15.788.411.141)	(17.979.393.036)
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(653.126.184)	(780.153.781)	(339.347.511)	(110.948.706)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(533.246.137)	(370.055.822)	(181.940.145)	(145.265.404)
Satışların Maliyeti	(45.028.425.299)	(46.290.496.768)	(16.309.698.797)	(18.235.607.146)
Brüt Kar/(Zarar)	954.942.685	(3.508.967.291)	424.885.860	(1.879.873.285)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

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

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

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Genel yönetim giderleri	840.495.581	497.123.286	274.864.910	172.583.494
Pazarlama giderleri	214.540.664	153.817.188	71.218.185	59.121.540
	1.055.036.245	650.940.474	346.083.095	231.705.034

Genel yönetim giderleri

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Personel giderleri	489.566.554	300.950.756	155.330.865	103.282.660
Sigorta gideri	84.545.361	8.903.797	26.644.022	3.461.759
Amortisman ve itfa payı giderleri	44.238.567	45.820.723	13.769.437	17.157.762
Vergi, resim ve harç giderleri	35.690.400	30.664.951	18.897.905	3.173.709
Bağış ve yardımlar	30.746.228	4.592.028	7.002.082	4.349.457
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	18.011.961	14.776.225	6.265.197	7.498.900
Dışardan sağlanan personel gideri	17.052.497	-	5.375.552	-
Bilgi işlem gideri	13.525.408	13.491.916	3.551.595	4.558.537
Aidat giderleri	10.756.162	11.095.031	3.194.365	3.521.530
Temsil ve ağırlama giderleri	5.276.247	11.173.111	812.223	4.654.923
Haberleşme giderleri	4.887.233	4.766.846	1.581.232	1.696.693
Elektrik piyasası işletim ücreti	3.729.959	3.585.836	1.149.150	1.431.166
Diğer giderler	82.469.004	47.302.066	31.291.285	17.796.398
	840.495.581	497.123.286	274.864.910	172.583.494

Pazarlama Giderleri

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Nakliye gideri	72.820.158	57.403.227	18.984.982	22.286.741
Liman hizmetleri maliyeti	44.732.135	20.285.481	14.722.139	5.550.860
Komisyon gideri	37.751.412	9.955.792	20.385.368	4.000.239
Personel giderleri	30.996.911	36.949.726	9.959.156	13.088.079
İhracat masrafları	16.122.078	8.597.027	4.686.693	4.044.503
Diğer giderler	12.117.970	20.625.935	2.479.847	10.151.118
	214.540.664	153.817.188	71.218.185	59.121.540

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Esas faaliyete ilişkin kur farkı gelirleri, net	271.676.973	40.888.776	72.045.150	23.687.359
Dava tazminat geliri	74.394.446	-	-	-
Cayma bedeli	56.755.066	-	-	-
Konusu kalmayan karşılıklar	25.273.014	104.831.276	1.819	13.724.982
Sigorta tazminat ve ceza gelirleri	34.093.802	31.454.073	15.826.644	13.550.552
Dengeden sorumlu grup tasarrufu geliri	18.248.409	20.983.333	5.271.234	7.354.540
Promosyon geliri	7.636.378	7.530.681	1.871.372	1.722.792
Reeskont gelirleri	5.001.167	8.412.846	488.334	(3.752.190)
Gecikme bedeli	-	1.484.733	-	(349.236)
Diğer olağan gelir ve karlar	20.659.426	31.558.193	6.665.132	9.897.526
	513.738.681	247.143.911	102.169.685	65.836.325

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.04.- 30.09.2025	01.04.- 30.09.2024
Hammadde malzeme satış zararı	6.357.041	-	2.800.566	-
Tahsil edilemeyen alacak	4.873.654	-	-	-
Nakliye hizmeti maliyeti	1.090.588	5.846.589	406.891	2.130.498
Diğer	8.019.346	8.861.272	2.075.990	2.183.599
	20.340.629	14.707.861	5.283.447	4.314.097

19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Yatırım fonları değer artışı	885.994.157	-	723.859.983	-
Kur korumalı mevduat faiz geliri	37.718.348	168.491.362	-	51.012.992
Menkul kıymet değer artış kazancı	-	-	(17.045)	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karı	-	230.882.844	-	-
İştiraklerden temettü geliri	-	272.406	-	272.406
Sabit kıymet satış karı	-	-	-	(672.815)
	923.712.505	399.646.612	723.842.938	50.612.583

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Sabit kıymet satış zararı	8.758.023	2.445.616	8.097.023	2.445.616
Menkul kıymet değer düşüşü	486.339	-	486.339	-
	9.244.362	2.445.616	8.583.362	2.445.616

20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Faiz geliri	435.496.885	558.498.066	102.330.274	359.484.433
Kur farkı gelirleri	132.584.511	190.239.868	71.039.655	29.755.430
Türev işlemlerden karlar	50.787.426	13.719.391	50.787.426	-
Türev araçlar gerçeğe uygun değer farkı	5.947.000	-	(7.575.009)	-
Akreditif prim gelirleri	176.291	-	-	-
	624.992.113	762.457.325	216.582.346	389.239.863

Finansman Giderleri

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Kur farkı giderleri	3.984.038.241	3.037.066.143	957.048.146	997.314.573
Faiz giderleri	1.562.519.762	2.062.119.354	810.537.003	648.358.410
Banka masraf ve komisyonları	260.720.233	136.815.554	93.200.059	62.892.575
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz gideri	66.275.213	42.319.558	20.644.952	13.614.278
Türev araçlar gerçeğe uygun değer farkı	-	832.585	(30.379.574)	(176.541)
	5.873.553.449	5.279.153.194	1.851.050.586	1.722.003.295

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

Ödenecek Kurumlar Vergisi	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kurumlar vergisi karşılığı	30.756.602	12.530.535
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(16.571.556)	(12.530.535)
	14.185.046	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024
Cari Dönem Vergi Geliri/(Gideri)		
Kurumlar vergisi gideri	(30.756.602)	(21.670.090)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(986.031.726)	67.844.459
	(1.016.788.328)	46.174.369

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 5 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 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	-	-	495.241.356	123.810.338
Kıdem tazminatı karşılığı	378.220.531	94.555.133	361.899.154	90.474.788
İzin karşılığı	59.499.311	14.874.828	57.131.340	14.282.835
Ticari alacaklar	26.181.047	6.545.262	53.414.118	13.353.530
Diğer dönen varlıklar	139.664.412	34.916.103	260.661.132	65.165.283
Finansal borçlar	24.451.744	6.112.936	91.164.537	22.791.134
Diğer	-	-	7.287.361	1.821.840
Finansal yatırım	-	-	10.548.362	2.637.091
İndirilebilir taşınan mali zararlar		98.723.687	-	195.537.183
Yatırım teşvik vergi indirimi		368.186.514	-	461.814.827
Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıklar		367.395.403	-	460.822.537
		991.309.866	-	1.452.511.386
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Maddi duran varlıklar				
yeniden değerlendirme farkı	(2.537.697.995)	(634.424.503)	(3.361.235.504)	(840.308.876)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(94.758.435)	(11.844.804)	(94.598.032)	(11.824.754)
Stoklar	(175.632.362)	(43.908.091)	-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(3.376.241.971)	(844.060.493)	(1.421.650.251)	(355.412.563)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(1.525.983)	(381.496)	-	-
Nakit ve benzerleri	(112.469)	(28.117)	(947.187)	(236.797)
Türev enstrüman değerlendirme farkları	(6.046.284)	(1.511.571)	(124.532)	(31.133)
Finansal yatırım	(771.155.363)	(192.788.841)	-	-
Ticari borçlar	(20.551.157)	(5.137.789)	(19.610.486)	(4.902.621)
Kiralama borçları	(81.170.861)	(20.292.715)	(58.761.976)	(14.690.494)
		(1.754.378.420)	-	(1.227.407.238)
Net varlık/(yükümlülük)		(763.068.554)	-	225.104.148

Finansal durum tablosu	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ertelenmiş vergi varlığı	-	225.104.148
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(763.068.554)	-
Net varlık/(yükümlülük)	(763.068.554)	225.104.148

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları

Grubun bağlı ortaklığı İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş. T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'ndan 21.06.2023 tarihli 555185 sayılı ve 19.10.2023 tarihli 559912 sayılı, 3 yıl süreli iki adet yatırım teşvik belgesi almıştır. Teşvik belgelerinin toplam tutarı rapor tarihi itibarı ile 1.519.232.989 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 1.312.650.791 TL yatırım harcaması yapılmıştır. Bu harcamadan mütevellid gelecek dönemlerde kurumlar vergisinden indirilebilecek 368.186.514 TL, ara dönem özet konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu vergi varlığı 5-10 yıl arası sürede kullanılması beklenmektedir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

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 alınabilmektedir. 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 uygulanabilmektedir.

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024
Ertelenmiş Vergi Aktifi / (Pasifi) Hareketleri		
Dönem başı açılış bakiyesi	225.104.148	(1.269.197.220)
Kıdem tazminatı aktüeryal kayıp /(kazanç) vergi etkisi	(2.140.976)	35.697.603
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(986.031.726)	67.844.459
Dönem sonu kapanış bakiyesi	(763.068.554)	(1.165.655.159)

Şirketin ve bağlı ortaklıklarının devreden mali zararlarının oluştuğu ve bu zararların kullanılabilecekleri en son dönemleri aşağıdaki gibidir.

		30 Eylül 2025	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024	31 Aralık 2024
Mali zararın oluştuğu dönem	Mali zararın en son kullanılabileceği dönem	Devreden Mali Zarar	Ertelenmiş Vergi Varlığına Konu Edilen Tutar	Devreden Mali Zarar	Ertelenmiş Vergi Varlığına Konu Edilen Tutar
2021	2026	191.263.218	191.263.218	217.967.142	217.967.142
2022	2027	16.099.861	16.099.861	-	-
2023	2028	1.473.456.931	-	1.708.180.785	29.001.702
2024	2029	2.497.611.223	187.531.669	3.096.279.842	463.669.965
2025	2030	3.879.934.066	-	-	-
Toplam		8.058.365.299	394.894.748	5.022.427.768	710.638.809

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

22. PARASAL KAYIP KAZANÇ

PARASAL OLMAYAN KALEMLER

A) Finansal Durum Tablosu Kalemleri	2.816.489.603
Stoklar	232.159.063
Peşin Ödenmiş Giderler	126.282.574
Finansal Yatırımlar	868.758
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	19.339.202
Maddi Duran Varlıklar	7.406.304.442
Kullanım Hakkı	90.342.645
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	636.676
Müşteri sözleşmelerinden yükümlülükler	(19.342.015)
Ertelenmiş Gelirler	(1.574.136)
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(2.417.400)
Ödenmiş Sermaye	(3.620.760.602)
Paylara ilişkin primler	(351.309.274)
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	75.043.771
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(112.921.041)
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	651.771.361
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(1.149.743.208)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	53.961.826
Maddi duran varlık Yeniden değerlendirme ölçüm kazanç ve kayıpları	(582.153.039)
B) Kâr veya Zarar Tablosu Kalemleri	1.519.387.412
Hasılat	(4.330.023.568)
Satışların Maliyeti (-)	5.371.801.634
Faaliyet Giderleri	42.578.724
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler	(4.873.532)
Finansman Gelir / Giderleri	391.849.151
Vergi Gelir/(Gideri)	48.055.003
NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI) (A+B)	4.335.877.015

23. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

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

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024
Dönem karı/(zararı) ana ortaklık payları	(734.836.905)	(4.192.552.226)
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	1.500.000.000	1.500.000.000
Geri alınan paylar	(66.142.950)	(10.175.222)
Şirketin dolaşımdaki ağırlıklı ortalama hisse adedi	1.433.857.050	1.433.857.050
1 TL nominal bedelli 1 Lot başına kazanç/(kayıp)	(0,5125)	(2,7950)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

24. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal varlıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Nakit ve nakit benzerleri	722.507.944	4.318.414.858
Ticari alacaklar	5.506.868.730	2.326.600.912
Finansal yatırımlar	2.285.454.733	1.823.428.360
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlanmalar	24.799.059.116	27.122.626.537
Ticari borçlar	783.184.282	842.048.412
Finansal Borçlanmalar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli banka kredileri	4.487.412.214	6.412.818.065
Akreditif borçlanmaları	15.905.974.571	16.612.380.089
Kiralama borçlanmaları	40.994.588	46.489.306
	20.434.381.373	23.071.687.460
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	1.240.535.088	1.139.674.177
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	21.674.916.461	24.211.361.637
Uzun vadeli banka kredileri	3.053.277.538	2.824.940.038
Kiralama borçları	70.865.117	86.324.862
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	3.124.142.655	2.911.264.900
Toplam finansal borçlanmalar	24.799.059.116	27.122.626.537

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

30 Eylül 2025

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	TOPLAM	TL Karşılığı
USD	487.590.004	69.268.393	556.858.397	23.155.063.141
EURO	27.549.583	3.369.487	30.919.070	1.510.056.477
TL	54.649.854	79.289.644	133.939.498	133.939.498
				24.799.059.116

31 Aralık 2024

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	TOPLAM	TL Karşılığı
USD	481.425.899	62.782.314	544.208.213	24.125.611.348
EURO	43.262.834	711.084	43.973.918	2.029.884.329
TL	871.929.677	95.201.183	967.130.860	967.130.860
				27.122.626.537

Grubun bütün kredileri teminatlı kredilerdir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Finansal durum tablosu tarihindeki sözleşme faiz oranları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
USD cinsinden borçlar	%7,15- % 11	%5,75- % 8,94
EURO cinsi borçlar	%5,53-%9,75	%6,40-%8
TL cinsinden borçlar	-	%44 - % 45
Uzun Vadeli	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
	%6,75-	%6,75-%10,56-
USD cinsinden borçlar	SOFR+5,70- libor+4,50	SOFR+5- libor+4,50
EURO cinsi borçlar	Euribor+4,50	%3,75-%3,85
TL cinsinden borçlar	TL REF+3%	TL REF+2% - TL REF+3%

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
2025	3.844.682.396	24.211.363.253
2026	17.999.267.735	980.847.251
2027	951.514.718	662.039.593
2028	1.034.207.714	565.507.429
2029 ve sonrası	969.386.553	702.869.011
	24.799.059.116	27.122.626.537

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Kur riski

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

	Cari Dönem 30 Eylül 2025				Önceki Dönem 31 Aralık 2024			
	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	2.224.911.882	41.374.883	12.458.128	-	976.200.240	27.581.662	3.955	2.965.596
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka dahil)	236.355.403	2.788.443	2.658.099	1.653.348	599.211.897	11.587.188	1.990.172	117.301.079
2b. Parasal Olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	131.165	3.301	-	-	116.443	3.301	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.461.398.450	44.166.627	15.116.227	1.653.348	1.575.528.580	39.172.151	1.994.127	120.266.675
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	710.703	5.408	-	495.792	610.202	6.285	-	388.472
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	710.703	5.408	-	495.792	610.202	6.285	-	388.472
9. Toplam Varlıklar (4+8)	2.462.109.152	44.172.034	15.116.227	2.149.140	1.576.138.782	39.178.436	1.994.127	120.655.148
10. Ticari Borçlar	507.647.910	3.047.706	8.262.847	508.378	225.355.419	5.042.678	1.278.407	79.565
11. Finansal Yükümlülükler	20.742.279.203	482.704.119	32.654.257	-	18.607.596.803	481.425.899	43.262.834	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.637.356	26.967	33.491	-	1.585.043	10.114	33.356	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	21.252.564.469	485.778.792	40.950.595	508.378	18.834.537.265	486.478.691	44.574.597	79.565
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.955.152.291	70.093.264	3.524.666	-	2.245.135.107	62.782.314	711.083	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler(14+15+16)	2.955.152.291	70.093.264	3.524.666	-	2.245.135.107	62.782.314	711.083	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	24.207.716.760	555.872.056	44.475.261	508.378	21.079.672.372	549.261.004	45.285.680	79.565
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık/(Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(915.685.200)	(23.000.000)	-	-	(442.115.000)	(12.500.000)	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	176.401.500	5.000.000	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	915.685.200	23.000.000	-	-	618.516.500	17.500.000	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(22.661.292.808)	(534.700.021)	(29.359.034)	1.640.762	(19.945.648.590)	(522.582.568)	(43.291.553)	120.575.583
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(21.745.607.608)	(511.700.021)	(29.359.034)	1.640.762	(19.503.533.590)	(510.082.568)	(43.291.553)	120.575.583
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 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 2025	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	(2.037.516.865)	2.037.516.865	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(91.568.520)	91.568.520	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(2.129.085.385)	2.129.085.385	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(137.207.972)	137.207.972	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(137.207.972)	137.207.972	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	164.076	(164.076)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	164.076	(164.076)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(2.266.129.281)	2.266.129.281	-	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Cari Dönem 31 Aralık 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	(1.803.074.411)	1.803.074.411	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(44.179.750)	44.179.750	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.847.254.161)	1.847.254.161	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(159.336.506)	159.336.506	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(159.336.506)	159.336.506	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	12.057.558	(12.057.558)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	12.057.558	(12.057.558)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(1.994.533.109)	1.994.533.109	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.