

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

**1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap dönemine
ait finansal tablolar ve bağımsız denetçi raporu**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.
Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüş

ümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Denetimde Konunun Nasıl Ele Alındığı
<i>Hasılatın kaydedilmesi</i> Şirket yönetimi değerlendirmelerini yaparken, edim yükümlülüklerinin yerine getirilmesi ve bunlara ilişkin tahsis edilen işlem bedellerinin hasılat olarak kayıtlara alınmasına ilişkin olarak TFRS 15’de belirtilen detaylı koşulları, özellikle mal ve hizmetlere ilişkin kontrolün müşteriye geçip geçmediğini, göz önünde bulundurmaktadır. Şirket yurtdışına yaptığı satışlardaki sevkiyat düzenlemelerinin türüne göre önemli risk ve getirilerin alıcıya geçip geçmediğinin analizini yaparak hasılatı muhasebeleştirilmektedir. Bu kapsamda, satışların hasılat olarak muhasebeleştirilme şartlarının gerçekleşip gerçekleşmediğinin yanı sıra hasılatın doğru dönemde finansal tablolara yansıtılıp yansıtılmadığının belirlenmesi önemli düzeyde yönetim muhakemesi gerektirdiğinden bu konu kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir. Şirket’in hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.7.1 ve Dipnot 23’de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında Hasılatın kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: • Hasılat sürecine ilişkin kontrollerin dizaynı ve uygulanması değerlendirilmiştir. Şirket’in satış ve teslimat prosedürleri analiz edilmiştir. • Müşterilerle yapılan sözleşmelerdeki ticari ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümler incelenmiş ve farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir. • Maddi doğrulama prosedürlerinde gelirin faturalanmış ama kazanılmamış olduğu durumların değerlendirmesine odaklanılmıştır. Şirket’in mevcut müşterileri içerisinde en uzun teslim süresine sahip müşterileri tespit edilerek bir tarih aralığı belirlenmiş ve ilgili bölümlerden satış listeleri temin edilmiştir. Bu listelerin tamlığının ve doğruluğunun kontrolü test edilmiştir. Buna ek olarak, Dipnot 23’de Hasılat notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS kapsamında tarafımızdan değerlendirmiştir.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolarındaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtır yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmektediriz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 22 Şubat 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Koray Öztürk'tür.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Koray Öztürk, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 22 Şubat 2024

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-77
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-31
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	31
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	31-32
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	32
NOT 6 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	33
NOT 7 TÜREV ARAÇLAR	34
NOT 8 BORÇLANMALAR.....	35-36
NOT 9 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	37
NOT 10 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	38
NOT 11 STOKLAR.....	38-39
NOT 12 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	39
NOT 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	40-42
NOT 14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	42-43
NOT 15 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	44-45
NOT 16 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	45
NOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	46-48
NOT 18 KARŞILIKLAR.....	48-50
NOT 19 TAAHHÜTLER.....	51
NOT 20 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	52
NOT 21 ERTELENMİŞ GELİRLER	52
NOT 22 ÖZKAYNAKLAR.....	52-53
NOT 23 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	54
NOT 24 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	55
NOT 25 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	55
NOT 26 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER.....	56
NOT 27 YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER/GİDERLER.....	57
NOT 28 FİNANSMAN GELİRLERİ	57
NOT 29 FİNANSMAN GİDERLERİ	57
NOT 30 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	58-60
NOT 31 PAY BAŞINA KAZANÇ	61
NOT 32 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI.....	61-64
NOT 33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	64-75
NOT 34 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR).....	76-77
NOT 35 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	77

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 31 Aralık 2023	(Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 31 Aralık 2023	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
VARLIKLAR	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
DÖNEN VARLIKLAR		1.953.090	57.495.472	1.673.711	31.295.559
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	392.968	11.568.280	347.126	6.490.670
Finansal Yatırımlar	5	-	-	1.003	18.760
Ticari Alacaklar		177.060	5.212.321	213.372	3.989.685
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	32	129.883	3.823.513	148.990	2.785.853
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	9	47.177	1.388.808	64.382	1.203.832
Diğer Alacaklar		114.111	3.359.220	2.433	45.489
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	32	110.822	3.262.404	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	3.289	96.816	2.433	45.489
Stoklar	11	1.075.932	31.673.490	1.039.582	19.438.419
Peşin Ödenmiş Giderler	12	10.255	301.892	8.919	166.762
Diğer Dönen Varlıklar	20	182.764	5.380.269	61.276	1.145.774
DURAN VARLIKLAR		2.652.192	78.075.747	2.320.728	43.393.657
Finansal Yatırımlar	5	2.252	66.285	2.844	53.174
Diğer Alacaklar	10	182	5.355	327	6.107
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	6	30.039	884.293	32.412	606.053
Maddi Duran Varlıklar	13	2.398.380	70.604.004	2.176.160	40.690.492
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	8.343	245.593	6.223	116.352
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	42.119	1.239.911	41.604	777.927
Peşin Ödenmiş Giderler		170.877	5.030.306	61.158	1.143.552
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	32	1.600	47.097	1.938	36.241
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	12	169.277	4.983.209	59.220	1.107.311
TOPLAM VARLIKLAR		4.605.282	135.571.219	3.994.439	74.689.216

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

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 31 Aralık 2023	(Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 31 Aralık 2023	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
KAYNAKLAR					
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.278.371	37.701.321	719.447	13.476.851
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	582.525	17.179.415	432.312	8.098.064
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	108.274	3.193.139	31.986	599.168
Ticari Borçlar		408.165	12.037.825	209.038	3.915.903
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	32	83.559	2.464.278	45.852	858.902
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	324.606	9.573.547	163.186	3.057.001
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	36.659	1.081.118	16.083	301.263
Diğer Borçlar	10	33.468	987.014	3.166	59.310
Türev Araçlar	7	1.181	34.818	520	9.740
Ertelenmiş Gelirler	21	13.233	390.267	13.133	246.003
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30	84.616	2.495.441	6.351	118.959
Kısa Vadeli Karşılıklar	18	5.169	152.452	6.492	121.604
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	5.081	149.832	366	6.837
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		402.395	11.867.180	502.473	9.412.341
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	122.635	3.616.679	166.537	3.119.579
Uzun Vadeli Karşılıklar		70.741	2.086.239	72.456	1.357.255
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	70.741	2.086.239	72.456	1.357.255
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	30	209.019	6.164.262	263.480	4.935.507
ÖZKAYNAKLAR		2.924.516	86.002.718	2.772.519	51.800.024
Ödenmiş Sermaye	22	1.474.105	2.900.000	1.474.105	2.900.000
Sermaye Düzeltme Farkları		85	164	85	164
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(66.409)	49.811.251	(53.764)	31.266.658
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(66.409)	(953.191)	(53.764)	(595.956)
Yabancı Para Çevrim Farkları		-	50.764.442	-	31.862.614
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(882)	(26.023)	(349)	(6.538)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		(882)	(26.023)	(349)	(6.538)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		482.127	3.049.060	482.127	3.049.060
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		870.315	25.666.719	419.842	7.864.483
Net Dönem Karı veya Zararı		165.175	4.601.547	450.473	6.726.197
TOPLAM KAYNAKLAR		4.605.282	135.571.219	3.994.439	74.689.216

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

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2023	(Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2023	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
Hasılat	23	3.180.762	88.611.904	4.153.025	62.010.484
Satışların Maliyeti	23	(2.957.271)	(82.385.737)	(3.525.377)	(52.638.815)
BRÜT KAR (ZARAR)		223.491	6.226.167	627.648	9.371.669
Pazarlama Giderleri	25	(24.643)	(686.527)	(19.401)	(289.691)
Genel Yönetim Giderleri	25	(38.966)	(1.085.544)	(31.728)	(473.749)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(48)	(1.350)	(56)	(840)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26	114.454	3.188.550	42.585	635.849
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	26	(6.600)	(183.850)	(9.382)	(140.069)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		267.688	7.457.446	609.666	9.103.169
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27	513	14.293	153	2.289
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	27	(21.779)	(606.756)	(244)	(3.640)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	6	3.305	92.073	4.631	69.151
FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		249.727	6.957.056	614.206	9.170.969
Finansman Gelirleri	28	40.543	1.129.485	43.845	654.660
Finansman Giderleri	29	(91.750)	(2.556.034)	(109.102)	(1.629.041)
VERGİ ÖNCESİ KAR (ZARAR)		198.520	5.530.507	548.949	8.196.588
Vergi (Gideri) Geliri	30	(33.345)	(928.960)	(98.476)	(1.470.391)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(83.384)	(2.322.979)	(211.114)	(3.152.228)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		50.039	1.394.019	112.638	1.681.837
DÖNEM KARI (ZARARI)		165.175	4.601.547	450.473	6.726.197
Pay Başına Kazanç (Kayıp)			1,5867		2,3194
(1 TL nominal bedelli)					

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

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2023	(Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2023	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
DÖNEM KARI (ZARARI)		165.175	4.601.547	450.473	6.726.197
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		-	29.977.867	-	15.063.479
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	17	(16.860)	(476.313)	(29.963)	(536.843)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	30	4.215	119.078	5.993	107.369
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar					
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		(711)	(25.980)	(1.448)	(21.684)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	30	178	6.495	290	4.337
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(13.178)	29.601.147	(25.128)	14.616.658
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		151.997	34.202.694	425.345	21.342.855

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

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		Birikmiş Karlar		Toplam Özkaynaklar
				Yabancı Para Çevrim Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	
(Denetimden Geçmiş)										
1 Ocak 2023		2.900.000	164	31.862.614	(595.956)	(6.538)	3.049.060	7.864.483	6.726.197	51.800.024
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	4.601.547	4.601.547
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	29.977.867	(357.235)	(19.485)	-	-	-	29.601.147
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	29.977.867	(357.235)	(19.485)	-	-	4.601.547	34.202.694
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış) (*)	2.1	-	-	(11.076.039)	-	-	-	11.076.039	-	-
Transferler		-	-	-	-	-	-	6.726.197	(6.726.197)	-
31 Aralık 2023		2.900.000	164	50.764.442	(953.191)	(26.023)	3.049.060	25.666.719	4.601.547	86.002.718
(Denetimden Geçmiş)										
1 Ocak 2022		2.900.000	164	23.667.446	(166.482)	10.809	2.193.560	4.083.318	6.468.354	39.157.169
Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	-	6.726.197	6.726.197
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	15.063.479	(429.474)	(17.347)	-	-	-	14.616.658
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	15.063.479	(429.474)	(17.347)	-	-	6.726.197	21.342.855
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış) (*)	2.1	-	-	(6.868.311)	-	-	-	6.868.311	-	-
Kar Payları		-	-	-	-	-	-	(8.700.000)	-	(8.700.000)
Transferler		-	-	-	-	-	855.500	5.612.854	(6.468.354)	-
31 Aralık 2022		2.900.000	164	31.862.614	(595.956)	(6.538)	3.049.060	7.864.483	6.726.197	51.800.024

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda nakit temettü dağıtılmamasına ilişkin karar oy çokluğu ile onaylanmıştır (17 Mart 2022: 8.700.000 bin TL).

(*) Geçmiş yıllar karları veya zararları; finansal tablolarda TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları'na çevrilerek ABD Doları olarak takip edilmekte olup 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları veya zararlarının sunum para birimi Türk Lirası'na çevriminin detayı Not 2.1'de açıklanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2023 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2023 Bin TL	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022 Bin TL
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	Not	486.104	13.820.807	198.298	2.306.735
Dönem Net Karı (Zararı)		165.175	4.601.547	450.473	6.726.197
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		168.291	4.637.428	186.230	3.012.453
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	23/25	107.730	3.001.227	107.629	1.607.041
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		2.844	79.225	19.322	288.515
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	9	(362)	(10.071)	7	106
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	11	(17.042)	(474.784)	19.315	288.409
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	13	20.248	564.080	-	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		23.593	657.285	19.682	293.872
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	17	22.551	628.248	17.553	262.080
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	1.042	29.037	2.129	31.792
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		28.785	801.900	16.046	239.598
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	28	(40.543)	(1.129.485)	(37.580)	(561.113)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	29	72.563	2.021.511	57.441	857.675
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(3.235)	(90.126)	(3.815)	(56.964)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		2.323	13.719	(58.567)	(727.496)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		53	1.483	(6.265)	(93.547)
Türev Finan. Araç. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzelt.		53	1.483	(6.265)	(93.547)
Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları İle İlg. Düzelt.	6	(3.305)	(92.073)	(4.631)	(69.151)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	30	33.345	928.960	98.476	1.470.391
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(28.500)	(793.973)	-	-
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		1.423	39.675	217	3.230
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.	27	1.423	39.675	217	3.230
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		-	-	(5.679)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		170.675	5.024.352	(87.206)	(1.630.601)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		40.717	1.198.621	(3.962)	(74.083)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		19.107	562.476	(27.459)	(513.437)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		21.610	636.145	23.497	439.354
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(711)	(20.930)	646	12.079
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(711)	(20.930)	646	12.079
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		-	-	4.110	76.850
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(16.492)	(485.506)	(13.046)	(243.938)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(14.568)	(428.844)	19.235	359.664
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		199.127	5.861.940	(26.202)	(489.933)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		37.707	1.110.026	13.239	247.547
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		161.420	4.751.914	(39.441)	(737.480)
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		50.878	1.497.757	5.961	111.461
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		50.878	1.497.757	5.961	111.461
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(103)	(3.032)	5.105	95.456
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(88.173)	(2.595.654)	(79.053)	(1.478.157)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(92.988)	(2.737.399)	(53.664)	(1.003.426)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		4.815	141.745	(25.389)	(474.731)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		504.141	14.263.327	549.497	8.108.049
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	17	(12.811)	(356.912)	(6.445)	(96.233)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	18	(107)	(2.978)	(88)	(1.328)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	30	(5.119)	(82.630)	(344.666)	(5.703.753)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(439.372)	(12.425.655)	(239.204)	(3.597.683)
Başka İşlet. veya Fonların Pay. veya Borç. Araç. Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	5	-	-	(2.817)	(52.667)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		184	5.090	232	3.476
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		184	5.090	232	3.476
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(348.986)	(9.722.312)	(232.523)	(3.471.898)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(348.879)	(9.719.314)	(230.558)	(3.442.565)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(107)	(2.998)	(1.965)	(29.333)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(96.472)	(2.839.962)	(3.093)	(57.834)
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		340	10.009	1.410	26.365
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		(96.812)	(2.849.971)	(4.503)	(84.199)
Alınan Temettümler	6	4.899	112.769	-	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		1.003	18.760	(1.003)	(18.760)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		48.857	700.688	(271.852)	(4.147.021)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	638.040	17.774.968	670.133	10.006.027
Kredilerden Nakit Girişleri		638.040	17.774.968	670.133	10.006.027
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(449.799)	(13.012.904)	(369.588)	(5.665.442)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(449.799)	(13.012.904)	(369.588)	(5.665.442)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış		(110.822)	(3.262.404)	1.592	21.225
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(919)	(25.606)	(3.330)	(49.717)
Ödenen Temettümler		-	-	(587.019)	(8.696.814)
Ödenen Faiz		(67.381)	(1.877.161)	(26.229)	(391.640)
Alınan Faiz		39.738	1.103.795	42.589	629.340
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		95.589	2.095.840	(312.758)	(5.437.969)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(49.760)	2.978.141	908	3.143.524
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		45.829	5.073.981	(311.850)	(2.294.445)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		346.824	6.485.015	658.674	8.779.460
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		392.653	11.558.996	346.824	6.485.015

- Raporlama tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz tahakkuku toplamı 9.284 bin TL’dir (315 bin USD) (31 Aralık 2022: 5.655 bin TL (302 bin USD)).
- Finansal durum tablosunda finansal yatırımlarda gösterilen vadesi 3 aydan uzun kur korumalı banka mevduatı nakit akış tablolarında “Yatırım Faaliyetlerinden Nakit Akışları” altında “Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)” içerisinde raporlanmıştır.
- Fonksiyonel para biriminin ABD Doları olması sebebiyle, finansal durum tablosunda orijinal para birimi Türk Lirası olarak takip edilen ortaklara temettü borçlarının tahakkuk ve ödeme tarihleri arasındaki kur farkları nakit akış tablolarında “Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler” içerisinde raporlanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Yüksek Planlama Kurulu’nun 10 Eylül 1993 tarih ve 93/T-85 sayılı kararı ile İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. adı altında Türkiye Demir ve Çelik İşletmeleri Genel Müdürlüğü’nün bağlı ortaklığı haline dönüştürülen İskenderun Demir ve Çelik Fabrikaları Müessesesi, Özelleştirme Yüksek Kurulu’nun 2 Mart 1998 tarih ve 98/20 sayılı Kararı ile özelleştirilmek üzere T.C. Başbakanlık Özelleştirme İdaresi Başkanlığı’na devredilmiş, Özelleştirme Yüksek Kurulu’nun 8 Şubat 2001 tarih ve 2001/08 sayılı kararı doğrultusunda %100 oranındaki Özelleştirme İdaresi payı, Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (“Erdemir”) tarafından 31 Ocak 2002 tarihinde iktisap olunmuştur. Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.’nin ana ortağı ATAER Holding A.Ş.’dir. Nihai ana ortağı ise Ordu Yardımlaşma Kurumu’dur. İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. hisse senetleri Borsa İstanbul’da 26 Mart 2016 tarihinden bu yana işlem görmeye devam etmektedir.

Şirket’in sermayesine iştirak olduğu şirketlerin faaliyet alanları ve oranları aşağıdaki gibidir:

Şirket İsmi	Faaliyette Bulunduğu Ülke	Faaliyet Alanı	2023 İştirak Oranı %	2022 İştirak Oranı %
Teknopark Hatay A.Ş.	Türkiye	Ar-Ge Merkezi	5	5
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	Türkiye	Enerji	50	50

Şirket’in kayıtlı adresi Karayılan Mahallesi, 31319 İskenderun/Hatay’dır.

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
	Kişi	Kişi
Saat Ücretli	3.069	3.017
Aylık Ücretli	1.463	1.650
	4.532	4.667

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. maddesine istinaden SPK tarafından kabul edilen ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerinden taşınan finansal araçlar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi

Şirket'in ikamet ettiği ülkenin para biriminin Türk Lirası (TL) olmasına rağmen Şirket'in geçerli para birimi ABD Doları'dır. Şirket'in faaliyetleri üzerinde ABD Doları'nın etkisi önemlidir ve ABD Doları Şirket'le alakalı durumların altında yatan ekonomik özü yansıtır. Şirket, finansal raporlarındaki ölçüm kalemleri ile fonksiyonel para birimini ABD Doları olarak kullanmaktadır.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak finansal tablolar Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.

Müşterek yönetime tabi ortaklığın fonksiyonel para birimi

Şirket'in müşterek yönetime tabi ortaklığı İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin fonksiyonel para birimi ABD Doları'dır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") 23 Kasım 2023 tarihli "Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi" kapsamındaki duyurusuna istinaden; Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının, Türkiye Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama"da (TMS 29) yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmasına karar verilmiştir.

Yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda; raporlama tarihi itibarıyla Şirket'in fonksiyonel para biriminin ABD Doları olması sebebiyle TFRS'ye göre düzenlenecek finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmasına gerek bulunmamaktadır.

Sunum para birimine çevrim

Şirket; Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun "KGK" yayınlamış olduğu 15 Mart 2021 tarihli "Yabancı Para Cinsinden Parasal Kalemlerin Türkiye Muhasebe Standartlarına Göre Sonraki Ölçümü Hakkında" duyurusuna istinaden finansal tablolarındaki varlık ve yükümlülükleri raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli alış ve satış kurlarını kullanarak değerlemeye tabi tutmuş ve aynı kurlar üzerinden sunum para birimine çevrimini gerçekleştirmiştir.

- 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosundaki varlıklar T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla geçerli döviz alış kuru olan 29,4382 TL = 1 ABD Doları, yükümlülükler ise yine T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru olan 29,4913 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2022: Alış Kuru 18,6983 TL = 1 ABD Doları, Satış Kuru 18,7320 TL = 1 ABD Doları).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

- b) 2023 yılı içerisinde döviz kurunda önemli ölçüde dalgalanmasının etkisiyle 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait kar veya zarar tabloları; aylık bazda hesaplanan esas faaliyet karların T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan ilgili aydaki ortalama döviz kurları ile çevrilmesi sonucu oluşan 27,8587 TL = 1 ABD Doları döviz kuru kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2022: 14,9314 TL = 1 ABD Doları).
- c) Geçmiş yıllar karları; finansal tablolarda TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları'na çevrilerek ABD Doları olarak takip edilmekte olup 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru 29,4913 TL = 1 ABD Doları ile TL'ye çevrilerek sunulmuştur (31 Aralık 2022: 18,7320 TL = 1 ABD).
- d) TL sunum para birimine çevrim sonucu ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevrim farkları adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.
- e) Sermaye ve diğer yedekler ekli finansal tablolarda yasal kayıtlardaki değerleri ile, diğer özkaynak kalemleri tarihi maliyet değerleri ile gösterilmektedir. Bu kalemlerin tarihi değerlerinin sunum para birimine çevriminden oluşan değerleri ile yasal kayıtlardan taşınan değerleri arasındaki çevrimden oluşan farklar diğer kapsamlı gelir tablosunda yabancı para çevrim farkları olarak muhasebeleştirilir.

Finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar

İlişikteki finansal tablolarda yer alan 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hazırlanan finansal durum tablolarında ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu ve nakit akış tablosunda gösterilen ABD Doları tutarlar; Şirket'in 1 Temmuz 2013 tarihinden geçerli olmak üzere yapmış olduğu fonksiyonel para birimi değişikliği çerçevesinde ilgili tarihler itibarıyla TMS 21 – Kur Değişiminin Etkileri standardı hükümlerine göre hazırlanan finansal tabloları ifade etmektedir.

İştirakler ve iş ortaklıklarındaki paylar:

İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki paylar	Faaliyet alanı	Geçerli para birimi	Şirket'in sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Teknopark Hatay A.Ş.	AR-GE Merkezi	Türk Lirası	5%	5%
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı	ABD Doları	50%	50%

İştirak Şirket'in önemli derecede etkide bulunduğu işletmedir. Önemli derecede etkinlik, bir işletmenin finansal ve operasyonel politikalarına ilişkin kararlarına münferiden veya müştereken kontrol yetkisi olmaksızın katılma gücünün olmasıdır.

İş ortaklığı, bir düzenlemede müşterek kontrolü olan tarafların, ortak düzenlemedeki net varlıklara ilişkin haklarının olduğu ortak bir girişimdir. Müşterek kontrol, bir ekonomik faaliyet üzerindeki kontrolün sözleşmeye dayalı olarak paylaşılmasıdır. Bu kontrolün, ilgili faaliyetlere ilişkin kararların, kontrolü paylaşan tarafların oy birliği ile mutabakatını gerektirdiği durumlarda var olduğu kabul edilir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Ekteki finansal tablolarda iştiraklerin veya iş ortaklıklarının faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlülükleri, TFRS 5 standardı uyarınca satılmak üzere elde tutulan varlık olarak muhasebeleştirilenler dışında, özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre finansal durum tablosunda iştirakler veya iş ortaklıkları, maliyet bedelinin iştirakin veya iş ortaklığının net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Şirket’in payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte veya iş ortaklığında oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir.

İştirakin veya iş ortaklığının, Şirket’in iştirakteki veya iş ortaklığındaki payını (özünde Şirket’in iştirakteki veya iş ortaklığındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Şirket’in yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak veya iş ortaklığı adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

İşletmenin sürekliliği

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 22 Şubat 2024 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.4 Şirket’in Muhasebe Politikalarını Uygularken Aldığı Kritik Kararlar ve Varsayımlar

Şirket, TFRS uyarınca finansal tablolarını hazırlarken geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Muhasebe tahminleri nadiren gerçekleşenlerle birebir aynı sonuçları vermektedir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Şirket'in Muhasebe Politikalarını Uygularken Aldığı Kritik Kararlar ve Varsayımlar (devamı)

2.4.1 Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Şirket, maddi duran varlıklarına ilişkin, bağımsız uzman değerlendirme şirketi tarafından nakit yaratan birim bazında tespit edilmiş üretim kapasitesi miktarlarına Not 2.7.3 ve 2.7.4'te belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır (Not 13, Not 14).

2.4.2 Ertelenmiş vergi

Şirket, vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarlarının yasal mali tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Şirket'in gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan mali zararlar, kullanılmamış taşınan mali zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur (Not 30).

2.4.3 Türev finansal araçların rayiç değerleri

Şirket, türev finansal araçlarını gerçekleşme tarihindeki kur ve faiz tahminleri üzerinden hesaplanmış raporlama tarihi itibarıyla tahmini piyasa değerleri tahminlerini baz alarak değerlemektedir (Not 7).

2.4.4 Beklenen kredi zarar karşılığı

Beklenen kredi zarar karşılıkları, Yönetim'in raporlama tarihi dönemi itibarıyla var olan ancak makul ve desteklenebilir ileriye dönük varsayımlara göre gelecekteki farklı ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve raporlama tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. İlgili raporlama tarihi itibarıyla ilgili karşılıklar Not 9'da yer almaktadır.

2.4.5 Stok değer düşüklüğü karşılığı

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, Şirket'in stok değer düşüklüğü muhasebe politikası doğrultusunda kullanılabilirliği değerlendirilmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de liste ve aynı zamanda raporlama tarihi sonrasında gerçekleşmiş satışlardan elde edilen satış fiyatlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleşebilir değeri maliyet değerinin altında olan ve uzun süredir hareket görmeyen stoklar için karşılık ayrılmaktadır (Not 11).

2.4.6 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülükler

Şirket, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülüklerinin hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli aktüeryal varsayımlarda bulunmaktadır. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 17'de yer almaktadır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Şirket'in Muhasebe Politikalarını Uygularken Aldığı Kritik Kararlar ve Varsayımlar (devamı)

2.4.7 Dava karşılıkları

Şirket Yönetimi, devam etmekte olan davalara ilişkin karşılık tutarlarını Hukuk Müşavirliği ve Şirket dışı uzman avukat görüşlerini dikkate alarak söz konusu davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilmesi durumunda ortaya çıkacak yükümlülükleri güvenilir bir biçimde Yönetim'in en iyi tahminine dayanan olası nakit çıkışları üzerinden belirlemektedir. İlgili raporlama tarihi itibarıyla dava karşılıkları Not 18'de yer almaktadır.

2.4.8 Varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket Yönetimi, her raporlama döneminde amortisman ve itfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığına dair durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulamaktadır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanmaktadır (nakit üreten birimler). Şirket Yönetimi'nin yapmış olduğu değer düşüklüğü çalışmaları neticesinde, raporlama tarihi itibarıyla ilişikteki finansal tablolarda finansal olmayan varlıklara ilişkin ayrılan değer düşüklüğü karşılığının dışında ilave bir değer düşüklüğü öngörülmemektedir.

2.4.9 Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Yönetim finansal varlıklarda değer düşüklüğü değerlendirmesini yaparken ilgili varlıklara ilişkin temerrüt riski, beklenen kredi zarar oranı gibi varsayımlarda bulunmaktadır. Şirket her raporlama dönemi itibarıyla bu varsayım ve yargılarda bulunurken, Şirket'in geçmiş tecrübelerine dayanmakta, mevcut piyasa koşullarını ve piyasaya ilişkin gelecek beklentilerini göz önünde bulundurmaktadır.

2.4.10 Zarar karşılığı hesaplaması

Beklenen zarar karşılıklarını ölçerken Şirket, gelecekteki farklı ekonomik koşullar ve bu koşulların birbirlerini nasıl etkileyeceği konusundaki varsayımlara dayanan makul ve desteklenebilir ileriye dönük bilgiler kullanır.

Temerrüt halinde kayıp, temerrüde düşen zararın tahminidir. Teminat ve kredi geliştirmelerinden kaynaklanan nakit akımlarını dikkate alarak borç verenin tahsil etmeyi beklediği alacaklarıyla sözleşmelerdeki nakit akışları arasındaki farka dayanmaktadır.

Temerrüt olasılığı beklenen kredi zararlarının ölçülmesinde önemli bir girdidir. Temerrüt olasılığı, belirli bir zaman diliminde temerrüt olasılığının tahminidir; hesaplanması geçmiş verileri, varsayımları ve gelecekteki koşulların beklentilerini içerir.

2.5 Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	: Muhasebe Politikalarının Açıklanması
TMS 8 (Değişiklikler)	: Muhasebe Tahminleri Tanımı
TMS 12 (Değişiklikler)	: Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi
TMS 12 (Değişiklikler)	: Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Bu standartların ve yorumların Şirket’in finansal tabloları ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği esas almalarını gerektirmektedir. TMS 1’de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir. TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir. TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Değişiklikler, ikinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12’de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

Şirket Yönetimi, 2023 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Şirket’in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket, henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	: Sigorta Sözleşmeleri
TFRS 17 (Değişiklikler)	: Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler
TFRS 4 (Değişiklikler)	: TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması
TMS 1 (Değişiklikler)	: Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
TMS 1 (Değişiklikler)	: Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler
TFRS 16 (Değişiklikler)	: Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
TSRS 1	: Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler
TSRS 2	: İklimle İlgili Açıklamalar

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nin yerini alacaktır.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır. Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir. Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1’deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16’daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15’teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16’da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7’de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK’nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

Söz konusu standartların, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları

Şirket finansal tabloların hazırlanmasında takip edilen değerleme ilkeleri ve muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

2.7.1 Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Şirket, üretimini gerçekleştirdiği yassı ürün grubundaki sıcak ile uzun ürün grubundaki kangal ve kütük mamuller hasılat içerisindeki en büyük payı oluşturmaktadır.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi,
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi,
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması,
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.7.1 Hasılat (devamı)

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Şirket'in vadeli mevduat yatırımlarından elde ettiği faiz gelirleri finansman gelirleri altında, ticari alacaklardan kaynaklanan vadeli satış faiz gelirleri ise hasılat içinde muhasebeleştirilir.

2.7.2 Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerın düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve aylık ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleşirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir.

2.7.3 Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Varlıkların taşıdıkları değer üzerinden paraya çevrilemeyeceği durumlarda, varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığına bakılır. Böyle bir belirti varsa ve varlıkların taşıdıkları değer, tahmini gerçekleşecek tutarı aştığı durumlarda, varlık ya da nakit yaratan birimler gerçekleşebilir değerine getirilir. Gerçekleşebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanımdaki net defter değerinden yüksek olanıdır.

Kullanımdaki net defter değeri tutarının belirlenmesi için, tahmin edilen gelecek dönem nakit akımları, paranın zaman değerini ve ilgili varlığın risk yapısını ölçen vergi öncesi indirim oranı kullanılarak iskonto edilmektedir. Bağımsız nakit akımı yaratmayan bir varlığın kullanımdaki net defter değeri varlığın dahil olduğu nakit akımı sağlayan Şirket için belirlenir. Değer düşüklüğü karşılık giderleri kar veya zarar tablosunda kayda alınmaktadır.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlendirilmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman ve üretim miktarına göre amortisman yöntemleri kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların itfasında kullanılan oranlar aşağıdaki gibidir:

	<u>Amortisman oranı</u>
Binalar	% 2-16
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	% 2-33 ve üretim miktarı
Makine ve teçhizatlar	% 3-50 ve üretim miktarı
Taşıt araçları	% 5-25 ve üretim miktarı
Döşeme ve demirbaşlar	% 5-33
Diğer maddi duran varlıklar	% 5-25

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.7.3 Maddi duran varlıklar (devamı)

Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte ekonomik fayda sağlamasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara yansıtılır. Maddi duran varlıklar; taşınır değerlerin, geri kazanılabilir değerlerinden daha fazla olabileceğini gösteren koşullarda değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Değer düşüklüğü saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanır (nakit üreten birim). Bir maddi duran varlığın taşıdığı değer, geri kazanılabilir değer, maddi duran varlığın kullanımdaki değeri veya varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net satış fiyatından yüksek olanıdır. Raporlama tarihi itibarı ile varlıkların faydalı ömürleri gözden geçirilmekte, gerektiğinde düzeltilmektedir.

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilirler. Şirket, yapılan yenilemeler doğrultusunda değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini finansal durum tablosundan çıkarır. Başlıca yenilemeler, ilgili maddi duran varlığın kalan ömrünün veya yenilemenin kendisinin ekonomik ömrünün kısa olanı baz alınarak amortismanına tabi tutulurlar. Maddi duran varlık alımlarına ilişkin verilen avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene veya yapılmakta olan yatırımlar hesabına alınana kadar duran varlıklar altındaki peşin ödenmiş giderler hesaplarında takip edilmektedir.

2.7.4 Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine ve üretim miktarlarına göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi olmayan duran varlıklarda itfa oranları aşağıda sunulmuştur:

	<u>Amortisman oranı</u>
Haklar	% 2-33

2.7.5 Kiralama işlemleri

Kiracı durumunda Şirket

Şirket, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Şirket, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Şirket, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Şirket, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.7.5 Kiralama işlemleri (devamı)

Kiracı durumunda Şirket (devamı)

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dahil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- Kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- Kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- Kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, finansal durum tablolarında borçlanmalar içerisinde sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri arttırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Şirket, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Şirket, finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca gerçekleştirdiği değişiklikleri Not 15'te detayları ile birlikte açıklamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Şirket bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 36 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dahil edilir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.7.5 Kiralama işlemleri (devamı)

Kiracı durumunda Şirket (devamı)

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortismanla tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Şirket, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortismanla tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, finansal durum tablosunda ayrı bir kalemde sunulur (Not 15).

Kiraya veren durumunda Şirket

Şirket'in kiraya veren konumunda olduğu kiralamalar, finansal kiralama ya da faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Kiralama şartlarına göre tüm mülkiyet riski ve getirilerinin önemli derecede kiracıya devredilmesi halinde sözleşme bir finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer tüm kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Şirket, aracı kiraya veren konumunda olması durumunda, ana kira ve alt kirayı iki ayrı sözleşme olarak muhasebeleştirir. Alt kira, ana kiradan kaynaklanan kullanım hakkı varlığına ilişkin olarak, finansal kiralama veya faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Faaliyet kiralamalarından elde edilen kira geliri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Faaliyet kiralamasının gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanın varlığın maliyetine dâhil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Kiracılardan finansal kiralama alacakları, Şirket'in kiralamalardaki net yatırımının tutarında alacak olarak muhasebeleştirilir.

2.7.6 Varlıklarda değer düşüklüğü

Amortisman ve itfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmış finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.7.7 Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.7.8 Finansal araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Şirket finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Şirket'in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kar veya zarara yansıtılır.

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Şirket, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dahil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.7.8 Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

- a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.
- b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. Faiz geliri kar veya zarar tablolarında muhasebeleştirilir ve "finansman gelirleri – faiz gelirleri" kaleminde (Not 28) gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.7.8 Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Kur farkı kazanç ve kayıpları (devamı)

- Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Şirket diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Şirket finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Şirket'in sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Şirket'in tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.7.8 Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Şirket yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Şirket'in ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

- Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.7.8 Finansal araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'in yükümlülükleri ortadan kalktığına, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Türev finansal araçlar

Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Şirket, döviz forward sözleşmeleri, opsiyonlar ve faiz oranı takas sözleşmelerinin de dahil olduğu türev niteliğinde olan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır. Türev finansal araçlara ilişkin ayrıntılı bilgiler Not 7'de verilmiştir.

Türev araçlar, ilgili türev sözleşmesinin yapıldığı tarih itibarıyla gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir ve takip eden tarihlerde de her raporlama döneminde gerçeğe uygun değerlerinden yeniden ölçülür. Sonuçta ortaya çıkan kazanç veya kayıp, eğer ilgili türev finansal riskten korunma aracı olarak belirlenmemiş ve etkinliği kanıtlanmamışsa kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Pozitif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal varlık olarak muhasebeleştirilirken negatif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Türev araçlar, Şirket'in bu araçları netlemeye ilişkin yasal hakkı ve niyeti olması dışında net olarak gösterilmezler.

Türev aracın vadesine kalan sürenin 12 aydan uzun olması ve 12 ay içerisinde gerçekleşmesinin veya sonuçlandırılmasının beklenmediği durumlarda duran varlık ya da uzun vadeli yükümlülük olarak finansal tablolarda gösterilir. Kalan türev araçlar, dönen varlık ya da kısa vadeli yükümlülük olarak sunulur.

Finansal riskten korunma muhasebesi

Şirket bazı türev araçları, gerçeğe uygun değer değişiminden korunma, nakit akış riskinden korunma ya da uygun olması durumunda yurtdışı işletmelerdeki net yatırım riskinden korunma işlemlerinden kaynaklanan döviz kuru riski ve faiz oranı riskine ilişkin olarak finansal riskten korunma aracı olarak tanımlamaktadır. Kesin taahhütlerdeki döviz kuru riskinden korunma işlemleri, nakit akış riskinden korunma riski olarak muhasebeleştirilir.

Korunma ilişkisinin başlangıcında, Şirket, korunma aracı ve korunan kalem arasındaki ilişkiyi, risk yönetimi amaçları ve çeşitli korunma işlemlerini yönetme stratejileriyle birlikte belgelerir. Buna ek olarak, Şirket korunma işleminin başlangıcında ve devamında, ilgili aracın etkinliğine ilişkin aşağıda belirtilen değerlendirmeleri yapar:

- Korunan kalem ile korunma amacıyla edinilen araç arasında ekonomik bir ilişki bulunması;
- Kredi riski etkisinin, ekonomik ilişkiden kaynaklanan değer değişikliklerini yönlendirmemesi; ve
- Korunma ilişkisinin korunma oranı, Şirket'in fiilen koruduğu kalemin miktarı ile söz konusu miktardan korunmak için fiilen kullandığı korunma aracının miktarından kaynaklanan oranla aynı olması

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.7.8 Finansal araçlar (devamı)

Finansal riskten korunma muhasebesi (devamı)

Korunma ilişkisinin, korunma oranı için korunma işleminin etkinliğine ilişkin oranları karşılamadığı ancak bu tanımlanmış korunma ilişkisi için risk yönetimi amaçlarının aynı kalması durumunda Şirket, gerekli kriterleri yeniden karşılamak için korunma ilişkisinin korunma oranını değiştirir (korunmayı yeniden dengelenmesi gibi).

Şirket, ileriye dönük sözleşmelerin gerçeğe uygun değerinde (yani ileriye dönük unsurlar da dahil olmak üzere) tüm değerleme riskini, ileriye dönük sözleşmeleri içeren tüm riskten korunma ilişkileri için riskten korunma aracı olarak belirler.

Finansal riskten korunma amaçlı kullanılan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin ayrıntıları Not 7’de açıklanmıştır.

Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen korunma fonunun hareketleri Not 7’de ayrıntılı olarak verilmiştir.

2.7.9 Kur değişiminin etkileri

Şirket’in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirketin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket, yabancı para (ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) cinsinden yapılan işlemleri fonksiyonel para birimi cinsinden ilk kayda alırken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlarla değerlendirilmekte ve doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Parasal olan tüm aktif ve pasifler dönem sonu kuruyla çevrilip ilgili kur farkları kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir.

2.7.10 Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Raporlama tarihinden sonraki olaylar; kar veya zararı etkileyen herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Düzeltme gerektirmeyen raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar ise önemlilik derecesine göre notlarda açıklanmaktadır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.7.11 Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan hukuki ve zımni mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şirket şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarında göstermektedir.

2.7.12 İlişkili taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
 - i. Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - ii. Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - iii. Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
 - i. İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - ii. İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - iii. Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - iv. İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - v. İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - vi. İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - vii. (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.7.12 İlişkili taraflar (devamı)

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

2.7.13 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler ve ertelenmiş vergi

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü raporlama dönemi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır.

Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her raporlama dönemi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.7.13 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler ve ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in raporlama dönemi itibarı ile varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

2.7.14 Çalışanlara sağlanan faydalar

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Finansal durum tablolarında muhasebeleştirilen kıdem tazminatı ve yürürlükteki toplu iş sözleşmeleri uyarınca kıdem teşvik yükümlülükleri, kalan yükümlülüklerin bugünkü değerini ifade eder. Aktüeryal kayıp/kazanç ise kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Şirket çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklarının hesaplanmasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Kıdem tazminatı yükümlülüğünün bugünkü değerinin hesaplanması bağımsız bir aktüer tarafından gerçekleştirilmektedir. Cari döneme ilişkin değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir. Yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlara Not 17'de detaylı olarak yer verilmektedir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar olarak tanımlanan kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir ve etkisi önemli ise iskonto edilerek muhasebeleştirilir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.7.14 Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Şirket, Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

2.7.15 Devlet teşvik ve yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Şirket'in uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır. Maliyetlere ilişkin devlet bağışları ve teşvikleri karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir.

2.7.16 Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in çelik ürünleri satış faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzerleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri üç ay veya üç aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Nakit akış tablosunun fonksiyonel para biriminden sunum para birimine çevriminden kaynaklanan farklar nakit akış tablosunda çevrim farkı olarak gösterilmektedir.

2.7.17 Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.7.18 Pay başına kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Bankalar-vadesiz	82.784	57.317
Bankalar-vadeli	11.485.496	6.433.353
	<u>11.568.280</u>	<u>6.490.670</u>
Vadeli mevduat faiz tahakkukları (-)	(9.284)	(5.655)
	<u>11.558.996</u>	<u>6.485.015</u>

Bankalar vadesiz mevduatının detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları	2.701	6.944
Türk Lirası	79.487	50.138
Avro	408	108
İngiliz Sterlini	57	35
Diğer	131	92
	<u>82.784</u>	<u>57.317</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

Bankalar vadeli mevduatının detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları	9.533.653	3.807.836
Türk Lirası	1.951.843	2.625.517
	11.485.496	6.433.353

Banka mevduatları Şirket'in nakit ihtiyacına bağlı olarak vadesi 1 gün ile 3 ay arasında değişen tutarlardan oluşmaktadır ve bu mevduatlar için piyasadaki kısa vadeli faiz oranlarına bağlı olarak faiz hesaplanmaktadır.

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan kısa vadeli yatırımları detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kur korumalı vadeli mevduat	-	18.760
	-	18.760

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan uzun vadeli yatırımları detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Aktif bir piyasası olmayan finansal yatırım	798	507
Girişim sermayesi yatırım fonu	65.487	52.667
	66.285	53.174

Şirketin raporlama dönemi itibarıyla iştiraki, iştirak oranı ve tutarı aşağıdaki gibidir:

Şirket	Oran %	31 Aralık 2023	Oran %	31 Aralık 2022
<u>Aktif bir piyasası olmayan finansal yatırım</u>				
Teknopark Hatay A.Ş.	5	798	5	507
		798		507

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

<i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i>	Oy hakkı oranı (%)	31 Aralık 2023	Oy hakkı oranı (%)	31 Aralık 2022	Faaliyet alanı
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	50	884.293	50	606.053	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam varlıklar	1.913.261	1.299.886
Toplam yükümlülükler	144.675	87.781
Net varlıklar	1.768.586	1.212.105
Net varlıklardaki Şirket'in payı	884.293	606.053

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenmiş sermaye	140.000	140.000

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 22 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar'a istinaden yatırım indiriminin sonraki yıllarda kazanç çıkması halinde indirilebilme hakkının doğmasına bağlı olarak kurumlar vergisinden 228.207 bin TL (31 Aralık 2022: 196.398 bin TL) indirim hakkı bulunmaktadır. Raporlama dönemi itibarıyla ilave yatırım indirimi hakkı 31.809 bin TL (Şirket kar veya zarar tablosuna etkisi 15.905 bin TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı finansal tablolarda kayıtlara alınmıştır.

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 25 Mayıs 2023 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2022 yılı net dönem karı ve geçmiş yıl karlarından 225.538 bin TL (Şirket nakit akış tablosuna etkisi 112.769 bin TL) nakit temettü dağıtılmasına ilişkin kararlar oy birliği ile onaylanmıştır. Temettü ödemesi 8 Haziran 2023 tarihinde tamamlanmıştır.

Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların karlarından payı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Hasılat	748.209	504.381
Faaliyet karı	249.829	111.064
Dönem karı (zararı)	184.146	138.301
Dönem karındaki (zararındaki) Şirket'in payı	92.073	69.151

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – TÜREV ARAÇLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla türev finansal araçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
<u>Gerçeğe uygun değer risk. korunma amaçlı türev araçlar:</u>				
Satışlara ilişkin gerçeğe uygun değer riskinden korunmak amacıyla yapılan forward sözleşmeleri	-	183	-	1.582
	-	183	-	1.582
<u>Nakit akış riskinden korunma amaçlı türev araçlar:</u>				
Satışlara ilişkin nakit akış kur riskinden korunmak amacıyla yapılan forward sözleşmeleri	-	34.635	-	8.158
	-	34.635	-	8.158
	-	34.818	-	9.740

Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı türev enstrümanlar

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı swap işlemlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

		Varlıklar		Yükümlülükler	
		Nominal tutar	Gerçeğe uygun değer	Nominal tutar	Gerçeğe uygun değer
31 Aralık 2023					
<u>Satışlara ilişkin forward sözleşmeleri</u>					
USD Alımı/EUR Satımı	3 aydan az	-	-	9.957	183
		-	-	9.957	183
31 Aralık 2022					
<u>Satışlara ilişkin forward sözleşmeleri</u>					
USD Alımı/EUR Satımı	3 aydan az	-	-	17.666	1.582
		-	-	17.666	1.582

Nakit akışı riskinden korunma amaçlı türev araçlar

Şirket'in gerçeğe uygun değerleri diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen ABD Doları alım-AVRO satış forward kontratları kesin satış anlaşması AVRO cinsinden yapılan satışlara ilişkin oluşacak parite riski ile ilişkilendirilmiştir. Bu satış işlemlerinin satış sözleşmeleri kesinleşmiş olup vadeleri Ocak 2024 ile Mart 2024 arasında değişmektedir. Nominal değeri 1.127.398 bin TL olan bu işlemlere istinaden nakit akış riskinden korunma amacıyla ertelenmiş vergi etkisi hariç (26.477) bin TL diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2022: (22.097) bin TL).

Cari dönemde satışlara ilişkin forward sözleşmelerden kaynaklı 31.657 bin TL, kar veya zarar tablosunun hasılat hesabında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2022: 90.887 bin TL).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 –BORÇLANMALAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla borçlanma detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	17.179.415	8.098.064
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	3.168.187	590.387
Uzun vadeli banka kredileri	3.517.686	3.062.306
Toplam banka kredileri	23.865.288	11.750.757
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kısımları	26.886	9.392
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kıs. maliyeti (-)	(1.934)	(611)
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	370.068	196.386
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti (-)	(271.075)	(139.113)
Toplam kiralama işlemlerinden borçlanmalar	123.945	66.054
Toplam borçlanmalar	23.989.233	11.816.811

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kredilerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz	Döviz	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2023
Türü	Türü	(%)			
Sabit	ABD Doları	10,26	16.424.320	-	16.424.320
Değişken	ABD Doları	TERM SOFR+3,43	3.691.413	2.213.447	5.904.860
Değişken	Avro	Euribor+0,5	231.869	1.304.239	1.536.108
			20.347.602	3.517.686	23.865.288

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kredilerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz	Döviz	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2022
Türü	Türü	(%)			
Sabit	ABD Doları	8,48	4.061.589	-	4.061.589
Değişken	ABD Doları	Libor+1,94	31.014	2.161.995	2.193.009
Değişken	Avro	Euribor+0,7	269.041	900.311	1.169.352
Sabit	Türk Lirası	21,53	4.326.807	-	4.326.807
			8.688.451	3.062.306	11.750.757

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 –BORÇLANMALAR (devamı)

Raporlama dönemi itibarıyla borçlanmaların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	Kiralama			Kiralama		
	Banka	İşlemlerinden	Toplam	Banka	İşlemlerinden	Toplam
	Kredileri	Borçlar	Borçlanmalar	Kredileri	Borçlar	Borçlanmalar
1 yıl içerisinde	20.347.602	24.952	20.372.554	8.688.451	8.781	8.697.232
1 – 2 yıl arası	782.079	10.399	792.478	1.154.909	9.314	1.164.223
2 – 3 yıl arası	438.018	6.522	444.540	261.745	5.862	267.607
3 – 4 yıl arası	438.018	5.573	443.591	261.603	4.371	265.974
4 – 5 yıl arası	401.771	4.981	406.752	243.757	3.908	247.665
5 yıl ve üzeri	1.457.800	71.518	1.529.318	1.140.292	33.818	1.174.110
	23.865.288	123.945	23.989.233	11.750.757	66.054	11.816.811

Raporlama dönemi itibarıyla net banka kredilerinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	11.750.757	4.781.186
Faiz gideri	2.008.607	823.510
Ödenen faiz	(1.877.161)	(391.640)
Kur farkı	26.539	(727.496)
Yeni alınan krediler	17.774.968	10.006.027
Aktifleştirilen finansman gideri	148.066	(24.703)
Geri ödenen krediler	(13.012.904)	(5.665.442)
Çevrim farkı	7.046.416	2.949.315
	23.865.288	11.750.757

Raporlama dönemi itibarıyla net kiralama işlemlerinden borçların mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak 31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	66.054	271.635
Kiralama sözleşme yükümlülük (azalışının) artışının etkisi	82.720	(533.212)
Nakit çıkış etkisi	(25.606)	(49.717)
Faiz giderlerindeki artış	12.904	34.165
Kur farkı etkisi	(12.127)	343.183
Kapanış bakiyesi	123.945	66.054

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Alıcılar	1.390.838	1.212.181
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 32)	3.823.513	2.785.853
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(2.030)	(8.349)
	5.212.321	3.989.685

Kısa vadeli beklenen kredi zarar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	8.349	5.871
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	305
Tahsil edilen alacak tutarı (-)	(10.071)	(199)
Çevrim farkı	3.752	2.372
Kapanış bakiyesi	2.030	8.349

Ticari alacaklar, normal iş akışında satılan ürünler için müşteriden olan alacaklardan oluşmaktadır. Ticari alacakların tahsil süresi ortalama 40-45 gün arası olup, kısa vadeli ticari alacak olarak sınıflandırılmaktadır. Şirket, ticari alacaklarını sözleşmeden doğan nakit akışlarını tahsil etmek amacı ile elinde bulundurmakta ve dolayısıyla etkin faiz yöntemini kullanarak itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçmektedir.

Vadeli ticari alacaklar için piyasa koşullarına ve ürün türlerine göre müşterilere belirli vade farkları uygulanmakta, vadesini aşan vadeli satışlar için yine piyasa koşulları ve ürün türlerine göre gecikme faizi uygulaması yapılmaktadır. Çok sayıda müşteriyle çalışıldığından dolayı tahsilat riski dağılmış durumdadır ve önemli bir şüpheli alacak riski bulunmamaktadır. Dolayısıyla, Şirket finansal tablolarda yer alan beklenen kredi zarar karşılığından daha fazla bir karşılığa gerek görmemektedir.

Şirket'in kredi riski ile ilgili açıklamalar Not 33'te yapılmaktadır. Raporlama dönemi itibarıyla ticari alacaklar içerisinde yer alan vadesi geçmiş önemli miktarda alacak bulunmamaktadır. Şirket, hukuki takibe intikal etmiş teminatsız bakiyelerinin tamamı için ilgili bakiyelere göre karşılık ayırmaktadır. "TFRS 9 Finansal Araçlar" standardı uyarınca, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararları ölçülmüş ancak beklenen kredi zarar karşılıklarının finansal tablolar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	9.573.547	3.057.001
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 32)	2.464.278	858.902
	12.037.825	3.915.903

Ticari borçlar, normal iş akışında satın alınan ürünler veya hizmetler için satıcılara olan borçlardan oluşmaktadır. Ticari borçların geri ödeme süresi yaklaşık olarak 35-40 gün aralığındadır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<u>Kısa vadeli diğer alacaklar</u>		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 32)	3.262.404	-
Su tesisi katılım bedeli alacağı	1.426	1.407
Özelleştirme idaresinden alacaklar	95.052	43.637
Verilen depozito ve teminatlar	338	445
	<u>3.359.220</u>	<u>45.489</u>

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<u>Uzun vadeli diğer alacaklar</u>		
Su tesisi katılım bedeli alacağı	5.355	6.107
	<u>5.355</u>	<u>6.107</u>

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<u>Kısa vadeli diğer borçlar</u>		
Ödenecek vergi ve fonlar	943.480	35.703
Alınan depozito ve teminatlar	33.746	13.736
Ortaklara temettü borcu (*)	9.788	9.871
	<u>987.014</u>	<u>59.310</u>

(*) Ortaklara temettü borcu hissedarlar tarafından henüz tahsil edilmeyen kar payı tutarlarını ifade etmektedir.

NOT 11 – STOKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	6.118.941	7.188.423
Yarı mamuller	6.930.033	5.151.216
Mamuller	2.734.611	2.090.850
Yedek parçalar	3.919.673	1.992.963
Yoldaki mallar	10.452.725	2.359.235
Diğer stoklar	2.417.868	1.546.282
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(900.361)	(890.550)
	<u>31.673.490</u>	<u>19.438.419</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – STOKLAR (devamı)

Stok değer düşüş karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	890.550	377.367
Dönem içinde ayrılan karşılık	103.760	292.179
Konusu kalmayan karşılık (-)	(578.544)	(3.770)
Çevrim farkı	484.595	224.774
Kapanış bakiyesi	900.361	890.550

Şirket mamul ve yarı mamul stoklarında net gerçekleşebilir değerinin maliyetten düşük kaldığı stok kalemleri için değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. Dönem içerisinde ayrılan ve konusu kalmayan karşılık satışların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir (Not 23).

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Sigorta giderleri	254.202	122.061
Verilen sipariş avansları	9.733	30.846
Yakacak yardımı	27.871	8.684
Diğer gelecek aylara ait giderler	10.086	5.171
	301.892	166.762

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara verilen sabit kıymet avansları (Not 32)	47.097	36.241
İlişkili olmayan taraflara verilen sabit kıymet avansları	4.593.261	1.107.311
Sigorta giderleri	389.948	-
	5.030.306	1.143.552

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla maddi duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Makina ve Teçhizatlar	Taşıt Araçları	Döşeme ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>									
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	573.110	12.754.988	14.293.448	52.803.812	4.703.475	2.224.188	158.353	9.328.077	96.839.451
Çevrim farkı	329.182	7.363.742	8.209.958	30.300.368	2.701.921	1.274.063	97.278	5.661.038	55.937.550
Alışlar (*)	-	304	-	323.896	37.258	26.410	3.978	9.475.534	9.867.380
Yatırımlardan transfer (**)	-	1.304.118	1.906	516.577	11.482	42.822	5.602	(1.973.856)	(91.349)
Çıkışlar	-	(642.073)	-	(1.352.024)	(42.619)	(130.312)	(26.037)	-	(2.193.065)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	902.292	20.781.079	22.505.312	82.592.629	7.411.517	3.437.171	239.174	22.490.793	160.359.967
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	-	(9.964.999)	(10.375.871)	(31.356.756)	(2.838.668)	(1.257.190)	(142.846)	(212.629)	(56.148.959)
Çevrim farkı	-	(5.713.303)	(5.991.514)	(18.055.571)	(1.639.973)	(722.413)	(88.248)	(3.791)	(32.214.813)
Dönem amortismanı	-	(270.542)	(466.379)	(1.906.496)	(191.399)	(133.610)	(7.985)	-	(2.976.411)
Değer düşüklüğü (***)	-	(188.489)	(100.023)	(196.390)	(11.101)	(1.208)	-	(66.869)	(564.080)
Çıkışlar	-	642.047	-	1.310.481	40.372	129.363	26.037	-	2.148.300
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	-	(15.495.286)	(16.933.787)	(50.204.732)	(4.640.769)	(1.985.058)	(213.042)	(283.289)	(89.755.963)
31 Aralık 2022 net defter değeri	573.110	2.789.989	3.917.577	21.447.056	1.864.807	966.998	15.507	9.115.448	40.690.492
31 Aralık 2023 net defter değeri	902.292	5.285.793	5.571.525	32.387.897	2.770.748	1.452.113	26.132	22.207.504	70.604.004

(*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti 148.066 bin TL'dir.

(**) 91.349 bin TL maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir (Not 14).

(***) 6 Şubat 2023 tarihinde yaşanan deprem nedeniyle; hasar değerlendirme raporları doğrultusunda Şirket'in kullanım dışı kalacak varlıkları için (564.080) bin TL değer düşüklüğü hesaplanmıştır. Raporlama tarihi itibarıyla yeniden hesaplanan değer düşüklüğü karşılığı kar veya zarar tablosunun "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler" hesabında kayıtlara alınmıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Makina ve Teçhizatlar	Taşıt Araçları	Döşeme ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>									
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	408.401	8.887.850	10.055.733	36.529.278	3.315.097	1.543.119	108.193	5.203.935	66.051.606
Çevrim farkı	164.554	3.638.068	4.088.404	15.029.204	1.346.085	633.590	46.005	2.504.817	27.450.727
Alışlar (*)	155	2.028	277	205.569	3.672	28.532	5.129	3.172.500	3.417.862
Yatırımlardan transfer (**)	-	227.209	149.034	1.078.359	53.629	30.265	569	(1.553.175)	(14.110)
Çıkışlar	-	(167)	-	(38.598)	(15.008)	(11.318)	(1.543)	-	(66.634)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	573.110	12.754.988	14.293.448	52.803.812	4.703.475	2.224.188	158.353	9.328.077	96.839.451
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	-	(6.952.771)	(7.177.425)	(21.536.039)	(1.924.894)	(843.582)	(98.374)	(151.572)	(38.684.657)
Çevrim farkı	-	(2.843.372)	(2.953.154)	(8.906.075)	(803.278)	(354.683)	(41.701)	(61.057)	(15.963.320)
Dönem amortismanı	-	(168.987)	(245.292)	(949.579)	(123.068)	(69.670)	(4.314)	-	(1.560.910)
Çıkışlar	-	131	-	34.937	12.572	10.745	1.543	-	59.928
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	-	(9.964.999)	(10.375.871)	(31.356.756)	(2.838.668)	(1.257.190)	(142.846)	(212.629)	(56.148.959)
31 Aralık 2021 net defter değeri	408.401	1.935.079	2.878.308	14.993.239	1.390.203	699.537	9.819	5.052.363	27.366.949
31 Aralık 2022 net defter değeri	573.110	2.789.989	3.917.577	21.447.056	1.864.807	966.998	15.507	9.115.448	40.690.492

(*) Geçmiş dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti (24.703) bin TL'dir.

(**) 14.110 bin TL maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir (Not 14).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Üretim ile ilişkilendirilen	2.862.735	1.498.161
Genel yönetim giderleri	21.618	10.176
Pazarlama giderleri	92.058	52.573
	<u>2.976.411</u>	<u>1.560.910</u>

NOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	Haklar
<u>Maliyet değeri</u>	
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	1.567.846
Çevrim farkı	905.888
Alışlar	2.998
Yatırımlardan transfer	91.349
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	<u>2.568.081</u>
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(789.919)
Çevrim farkı	(458.251)
Dönem itfa payı	(80.000)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	<u>(1.328.170)</u>
31 Aralık 2022 net defter değeri	<u>777.927</u>
31 Aralık 2023 net defter değeri	<u>1.239.911</u>

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Haklar
<u>Maliyet değeri</u>	
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	1.078.849
Çevrim farkı	445.554
Alışlar	29.333
Yatırımlardan transfer	14.110
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	1.567.846
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(529.279)
Çevrim farkı	(222.766)
Dönem itfa payı	(37.874)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	(789.919)
31 Aralık 2021 net defter değeri	549.570
31 Aralık 2022 net defter değeri	777.927

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Üretim ile ilişkilendirilen	80.000	37.874
	80.000	37.874

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arsa Kullanım		Toplam
	Hakkı	Araç Kiralama	
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	115.393	30.381	145.774
Faaliyet kiralamasına konu varlıklara ilişkin girişler	64.591	18.129	82.720
Çıkışlar (-)	-	(9.123)	(9.123)
Çevrim farkları	69.940	17.961	87.901
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	249.924	57.348	307.272
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	15.715	13.707	29.422
Dönem itfa payı	7.932	15.292	23.224
Çıkışlar (-)	-	(8.689)	(8.689)
Çevrim farkları	9.475	8.247	17.722
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	33.122	28.557	61.679
31 Aralık 2023 net defter değeri	216.802	28.791	245.593

	Arsa Kullanım		Toplam
	Hakkı	Araç Kiralama	
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	628.491	19.477	647.968
Faaliyet kiralamasına konu varlıklara ilişkin girişler	86.556	4.534	91.090
Çıkışlar (-)	-	(2.092)	(2.092)
Kiralama sözleşmeleri yükümlülük azalış etkisi	(698.458)	-	(698.458)
Çevrim farkları	98.804	8.462	107.266
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	115.393	30.381	145.774
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	59.704	4.820	64.524
Dönem itfa payı	23.031	7.638	30.669
Çıkışlar (-)	-	(2.092)	(2.092)
Kiralama sözleşmeleri yükümlülük azalış etkisi	(77.363)	-	(77.363)
Çevrim farkları	10.343	3.341	13.684
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	15.715	13.707	29.422
31 Aralık 2022 net defter değeri	99.678	16.674	116.352

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının kar veya zararda muhasebeleştirilen kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Faaliyet kiralamasına konu varlıkların itfası (Not 25, 26)	23.224	30.669
Kiralama işlemlerinden faiz giderleri (Not 29)	12.904	34.165

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)

Kiralama yolu ile elde edilen kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Arsa kullanım hakkı	216.802	99.678
Araçlar	28.791	16.674
	<u>245.593</u>	<u>116.352</u>

Şirket'in yerleşkesi ve liman tesislerinin bulunduğu alan; 4737 Sayılı Kanun kapsamında İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. Hatay Özel Endüstri Bölgesi "İsdemir ÖEB" ilan edilmiştir. 2022 yılı içerisinde, Endüstri Bölgeleri Yönetmeliği'nin 34. Maddesi ve Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmeliğin 12. maddesine göre İsdemir ÖEB sınırları içerisindeki devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan liman ve dolgu alanlarının kullanma izinleri, süre ve bedel yönünden revize edilmiştir. ÖEB sınırları içerisinde kalan kullanma izin sözleşmelerinin birim bedelleri, emlak rayiç bedelinin binde 1'i olacak şekilde hesaplanmış ve sözleşme süreleri, sözleşme revize tarihinden itibaren 49 yıl olacak şekilde 2071 yılına kadar uzatılmıştır.

Yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda; Şirket'in İsdemir ÖEB sınırları dışındaki Milli Emlak Genel Müdürlüğü'ne ait liman sahalarına ilişkin kullanma izin süreleri 2050 ve 2071 yıllarında sona erecek taşınmazların değerleri, ilk hesaplamadaki borçlanma oranı %11-%16 ile indirgenerek bugünkü değerinde ölçülmüştür. Orman Genel Müdürlüğü'ne ait orman arazisine ilişkin kullanım izin sözleşmesi kapsamındaki orman arazisi kullanım izin süresi 2071 yılında sona erecektir. Taşınmazın değeri ilk hesaplamadaki borçlanma oranı %10-%12 ile indirgenerek bugünkü değerinde ölçülmüştür. Kullanma izin süreleri 2024-2026 yılları arasında olan ve ilk hesaplamadaki borçlanma oranı %8-%37 ile indirgenerek bugünkü değerinde ölçülmüş araç kiralama sözleşmeleri de belirtilen açıklamalar doğrultusunda muhasebeleştirilmiştir. Kiralama sözleşmeleri finansal durum tablosunda kullanım hakkı varlıkları ile borçlanmalar (Not 8) notlarında muhasebeleştirilmiştir.

Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Genel yönetim giderleri	15.291	7.638
Esas faaliyetlerden diğer giderler	7.933	23.031
	<u>23.224</u>	<u>30.669</u>

NOT 16 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in, sektör ayrımı olmaksızın mevzuatın gerektirdiği kriterleri karşılayan tüm şirketler tarafından kullanılabilir nitelikte sahip olduğu hakları aşağıdaki gibidir:

- Araştırma ve geliştirme kanunu kapsamında yer alan teşvikler,
- Araştırma ve geliştirme harcamaları karşılığı Tübitak – Teydeb'den alınan nakit destekler,
- Dahilde işleme izin belgeleri,
- Sosyal güvenlik kurumu teşvikleri,
- Sigorta primi işveren hissesi desteği.

Şirket, raporlama dönemi itibarıyla Ar-Ge projelerine ilişkin alınmış 8.778 bin TL (31 Aralık 2022: 4.058 bin TL) tutarındaki araştırma ve geliştirme destek primini kurumlar vergisi hesaplamasında indirim konusu olarak dikkate almıştır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	256.594	219.267
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	824.524	81.996
	<u>1.081.118</u>	<u>301.263</u>

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	1.773.470	1.171.313
Kıdem teşvik primi karşılığı	123.634	85.832
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	189.135	100.110
	<u>2.086.239</u>	<u>1.357.255</u>

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan, iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir. 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla uygulanacak kıdem tazminatı tavanı aylık 35.058,58 TL'ye yükseltilmiştir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen birim kredi yöntemi kullanılmıştır.

Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Faiz oranı	%24,27	%16,19
Enflasyon oranı	%21,02	%14,23

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 31 Aralık 2023 tarihli hesaplama için sabit iskonto oranı kullanılmıştır. Uzun vadeli enflasyon tahminleri için de iskonto oranı tahminleri ile uyumlu bir yaklaşım benimsenmiş sabit enflasyon oranı kullanılmıştır.

İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların isteğe bağlı ayrılma oranlarının, geçmiş hizmet süresine tabi olacağı varsayılmış ve geçmiş tecrübenin analizi yapılarak toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünü hesaplamak için varsayılan, gelecekte beklenen isteğe bağlı ayrılma beklentisi hesaplamaya yansıtılmıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yapılan aktüeryal hesaplamalarda çalışanların kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, geçmiş hizmet süresi arttıkça azalan oranlarda olacak şekilde hesaplamaya dahil edilmiştir. Buna göre kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, 0 ile 15 yıl ve üstü aralığında geçmiş hizmet süresi olan personel için %2 ile %0 aralığındadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Dönem başı itibarıyla karşılık	1.171.313	505.562
Hizmet maliyeti	198.691	38.552
Faiz maliyeti	206.011	106.327
Aktüeryal kayıp (kazanç)	476.313	536.843
Ödenen tazminatlar	(292.247)	(30.977)
Çevrim farkı	13.389	15.006
Dönem sonu itibarıyla karşılık	1.773.470	1.171.313

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır. Diğer varsayımlar aynı bırakılarak 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizleri aşağıdaki gibidir:

	Faiz oranı	
Oran değişimi	%1 artış	%1 azalış
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	(90.480)	105.002
	Enflasyon oranı	
Oran değişimi	%1 artış	%1 azalış
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	107.092	(93.448)

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

Kıdem teşvik primi karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Dönem başı itibarıyla karşılık	85.832	90.872
Hizmet maliyeti	15.165	8.359
Faiz maliyeti	17.900	13.895
Aktüeryal kayıp (kazanç)	45.162	45.124
Ödenen kıdem teşvik primleri	(34.162)	(60.299)
Çevrim farkı	(6.263)	(12.119)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	123.634	85.832

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Dönem başı itibarıyla karşılık	100.110	51.363
Dönem içerisindeki artış	232.679	91.468
Ödenen birikmiş izin (-)	(30.503)	(4.957)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(87.360)	(41.645)
Çevrim farkı	(25.791)	3.881
Dönem sonu itibarıyla karşılık	189.135	100.110

NOT 18 – KARŞILIKLAR

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	142.840	111.276
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	6.624	8.443
Ecrimisil karşılığı	2.988	1.885
	152.452	121.604

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 – KARŞILIKLAR (devamı)

Raporlama tarihi itibarıyla Şirket'in kısa vadeli karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	111.276	36.017	(2.978)	(6.099)	4.624	142.840
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	8.443	-	-	(2.171)	352	6.624
Ecrimisil karşılığı	1.885	1.393	-	(103)	(187)	2.988
	<u>121.604</u>	<u>37.410</u>	<u>(2.978)</u>	<u>(8.373)</u>	<u>4.789</u>	<u>152.452</u>

	1 Ocak 2022	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	68.859	34.595	(694)	(1.136)	9.652	111.276
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	9.932	-	-	(1.348)	(141)	8.443
Ecrimisil karşılığı	2.993	1.126	(634)	(1.445)	(155)	1.885
	<u>81.784</u>	<u>35.721</u>	<u>(1.328)</u>	<u>(3.929)</u>	<u>9.356</u>	<u>121.604</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 – KARŞILIKLAR (devamı)

Raporlama dönemi itibarıyla Şirket tarafından ve Şirket aleyhine açılan davaların tutarları aşağıdadır:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Şirket tarafından açılan davalar	149.206	166.282
Şirket tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar	426	7.187

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Şirket'e karşı açılan davalar	98.867	75.531
Şirket'e karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	142.840	111.276

Elektrik ve Hava Gazı Tüketim Vergisi Anayasa Mahkemesi Kararı

İsdemir tarafından tesislerde üretilen ve yine İsdemir sınai üretimi için kullanılan elektrik ve kok gazı tüketim miktarı üzerinden belediye tarafından alınan elektrik ve havagazı tüketim vergisinin tahakkuktan terkin ve ödenen vergilerin iadesi talepli olarak 2012 yılı Mayıs ayından itibaren her ay açılan davalar, ilk derece mahkemesinde ve Danıştay'da Şirket aleyhine sonuçlanmıştır. Bunun üzerine Şirket, 15 Ocak 2015 tarihinde Anayasa Mahkemesi'ne bireysel başvuru hakkını kullanmıştır. 25 Ekim 2018 tarihinde verilen ve 25 Aralık 2018 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan Anayasa Mahkemesi Genel Kurul Kararı ile birleştirilerek birlikte görülen 22 adet dava hakkında Şirket mülkiyet hakkının ihlal edildiğine ve mülkiyet hakkı ihlalinin sonuçlarının ortadan kaldırılması için ilgili davalarda yeniden yargılama yapılmasına karar verilmiştir.

Benzer şekilde Anayasa Mahkemesi tarafından Şirket'in başvurusu kapsamında 34 adet davada da Şirket mülkiyet hakkının ihlal edildiğine ve mülkiyet hakkı ihlalinin sonuçlarının ortadan kaldırılması için ilgili davalarda yeniden yargılama yapılmasına karar verilmiştir.

Anayasa Mahkemesi tarafından yeniden yargılama kararı verilen 56 adet dava Hatay Vergi Mahkemesi'nde yeniden görülmüş, Yerel Mahkeme tarafından Şirket lehine davaların kabulüne karar verilmiştir. Buna ek olarak, 9 adet davada da Anayasa Mahkemesi kararı esas alınarak Hatay 1.Vergi Mahkemesi'nde lehte, 12 adet dosyada da Danıştay bozması sonrası Adana Bölge Adliye Mahkemesi'nde lehte olmak üzere toplam 77 adet dosyada davaların kabulüne karar verilmiştir. Bu 77 dosyanın tamamı Şirket lehine kesinleşmiştir. Şirket tarafından bu konuda açılan toplam dava sayısı 80 adet olup, 3 dosya için Anayasa Mahkemesi incelemesi halen devam etmektedir.

Dava karşılık tutarları; hukuki görüş alınarak belirlenmiş olup alınan hukuki görüşlere göre davalar için ayrılmış olan karşılık tutarından daha önemli bir kayba yol açmayacağı Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilmektedir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 – TAAHHÜTLER

Şirket'in almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat mektupları	5.158.987	3.694.662
	5.158.987	3.694.662

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	2.445.685	78.776
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	-	-
i. Ana Ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
	2.445.685	78.776

Raporlama dönemi itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'ler teminat mektuplarından oluşmakta olup özkaynaklara oranı % 0'dır (31 Aralık 2022: % 0).

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları	2.197.032	-
Türk Lirası	183.505	38.906
Avro	65.148	39.870
	2.445.685	78.776

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla diğer varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer dönen varlıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gelir tahakkukları	838.989	-
Diğer KDV alacakları	4.154.141	221.819
Devreden KDV	309.533	904.017
Peşin ödenen vergi ve fonlar	60.831	8.377
Diğer çeşitli alacaklar	16.775	11.561
	<u>5.380.269</u>	<u>1.145.774</u>

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Hesaplanan KDV	116.561	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	33.271	6.837
	<u>149.832</u>	<u>6.837</u>

NOT 21 – ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	366.402	237.036
Gelecek aylara ait gelirler	23.865	8.967
	<u>390.267</u>	<u>246.003</u>

NOT 22 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

		31 Aralık 2023		31 Aralık 2022
<u>Ortaklar</u>	<u>(%)</u>		<u>(%)</u>	
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	94,87	2.751.326	94,87	2.751.326
Halka Açık Kısım	5,13	148.674	5,13	148.674
Tarihi Sermaye		2.900.000		2.900.000
Sermaye Düzeltme Farkları		164		164
Yeniden Düzenlenmiş Sermaye		<u>2.900.164</u>		<u>2.900.164</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Şirket'in raporlama tarihi itibarıyla diğer özkaynak kalemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer özkaynak kalemleri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	(26.023)	(6.538)
Yabancı Para Çevrim Farkları	50.764.442	31.862.614
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(953.191)	(595.956)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	3.049.060	3.049.060
- Yasal Yedekler	3.049.060	3.049.060
Geçmiş Yıllar Karları	25.666.719	7.864.483
	<u>78.501.007</u>	<u>42.173.663</u>

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Şirket'in Vergi Usul Kanunu'na göre düzenlenen finansal tabloları, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş olup, özkaynak kalemlerinin (birikmiş karlar ve sermayeye eklenebilir kaynaklar) enflasyon farkları raporlama tarihi itibarıyla yasal finansal tablolarda kayıtlara alınmıştır.

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde "Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

Şirket'in varlık ve yükümlülükleri, Not 2.1'de belirtildiği üzere finansal tablolarda raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilir. Kar veya zarar tablosu kalemleri ağırlıklı ortalama döviz kurları kullanılarak çevrilir. Oluşan çevrim farkları özkaynaklarda yabancı para çevrim farkları olarak muhasebeleştirilir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket, mal devrederek edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirir. Şirket'in devam eden sözleşmelerinde kalan edim yükümlülüklerinden gelecekte muhasebeleştirmeye hak kazanacağı tutar 366.402 bin TL'dir (Not 21). Şirket, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Hasılat		
Yurt içi satış gelirleri	76.581.804	51.335.016
Yurt dışı satış gelirleri	8.364.431	8.361.057
Diğer gelirler (*)	3.376.949	2.131.940
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	313.887	192.078
Satış iadeleri (-)	(25.167)	(9.607)
	<u>88.611.904</u>	<u>62.010.484</u>
Satışların maliyeti (-)	<u>(82.385.737)</u>	<u>(52.638.815)</u>
Brüt kar	<u>6.226.167</u>	<u>9.371.669</u>

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan yan ürün satışları toplamı 1.242.069 bin TL'dir (31 Aralık 2022: 764.126 bin TL).

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	(62.342.075)	(41.966.603)
Personel giderleri	(3.362.137)	(1.378.704)
Enerji giderleri	(4.299.231)	(3.232.284)
Amortisman ve itfa giderleri	(2.864.327)	(1.513.623)
Genel üretim giderleri	(2.002.332)	(369.885)
Diğer satışların maliyeti	(5.343.076)	(2.809.431)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(1.732.218)	(150.886)
Müşteri teslim satışlarına ilişkin nakliye giderleri	(418.764)	(511.484)
Stok değer düşüş karşılığı gideri (Not 11)	(103.760)	(292.179)
Konusu kalmayan stok değer düşüş karşılığı (Not 11)	578.544	3.770
Diğer	(496.361)	(417.506)
	<u>(82.385.737)</u>	<u>(52.638.815)</u>

(*) 6 Şubat 2023 tarihinde yaşanan deprem nedeniyle; durum tespit çalışmaları tamamlanıncaya kadar Şirket'in üretim faaliyetlerine ara verilmişti. Şirket'in üretim tesislerinde beklenmeyen duruş sebebiyle oluşan (1.732.218) bin TL çalışmayan kısım gideri, ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 – ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Pazarlama giderleri (-)	(686.527)	(289.691)
Genel yönetim giderleri (-)	(1.085.544)	(473.749)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(1.350)	(840)
	<u>(1.773.421)</u>	<u>(764.280)</u>

NOT 25 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Personel giderleri (-)	(139.277)	(56.951)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(92.058)	(52.573)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(750)	(325)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(454.442)	(179.842)
	<u>(686.527)</u>	<u>(289.691)</u>

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Personel giderleri (-)	(278.636)	(147.516)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(21.618)	(10.176)
Kullanım hakkı itfa giderleri (-)	(15.291)	(7.638)
Şüpheli / konusu kalmayan alacak karşılığı (net)	10.071	(106)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(22.131)	(5.713)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(757.939)	(302.600)
	<u>(1.085.544)</u>	<u>(473.749)</u>

Bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

Şirket’in; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nun “KKGK” Resmî Gazete’de yayımlanan Kurul Karar’ına istinaden raporlama dönemi itibarıyla bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	(1.093)	(628)
	<u>(1.093)</u>	<u>(628)</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 –ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER)

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>		
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı gelirleri	-	21.167
Reeskont gelirleri	-	2.061
Konusu kalmayan karşılıklar	8.270	2.484
Hizmet gelirleri	38.211	17.850
Kira ve bakım onarım gelirleri	14.351	17.125
Dava gelirleri	148	498
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	30.222	13.732
Geçmiş dönem sigorta hasar tazminat geliri	205.563	483.217
Ardiye gelirleri	21.431	19.612
Müşteriler gecikme faiz gelirleri	2.383	3.175
Cari dönem sigorta hasar tazminat geliri	2.785.870	-
Diğer gelir ve karlar	82.101	54.928
	<u>3.188.550</u>	<u>635.849</u>

6 Şubat 2023 tarihinde yaşanan deprem nedeniyle, Şirket'in sigorta kapsamında tahsil edilecek hasar tazminatına ilişkin 2.785.870 bin TL tutarındaki avans bedelinin tahsil edilmesine yönelik anlaşma sağlanmıştır. Anlaşma doğrultusunda deprem kapsamında tazmini gerçekleştirilen/gerçekleştirilecek sigorta hasarlarına ilişkin tutar, raporlama dönemi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirler ile diğer varlık ve yükümlülükler içerisindeki gelir tahakkukları (Not 20) hesaplarında muhasebeleştirilmiştir.

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>		
Karşılık giderleri	(36.017)	(34.595)
Bağış ve yardımlar	(9.219)	(38.107)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı giderleri	(7.933)	(23.031)
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı giderleri	(21.980)	-
Ceza giderleri	(5.492)	(669)
Hizmet giderleri	(31.301)	(9.829)
Dava tazminatı giderleri	(4.502)	(2.782)
Diğer gider ve zararlar	(67.406)	(31.056)
	<u>(183.850)</u>	<u>(140.069)</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER/(GİDERLER)

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
<u>Yatırım faaliyetlerinden gelirler</u>		
Sabit kıymet satış geliri	3.001	410
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net kazanç/(kayıp)	11.292	1.879
	<u>14.293</u>	<u>2.289</u>

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla yatırım faaliyetlerden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
<u>Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)</u>		
Sabit kıymet ihraç zararı	(42.676)	(3.640)
Sabit kıymet değer düşüklüğü gideri (Not 13)	(564.080)	-
	<u>(606.756)</u>	<u>(3.640)</u>

NOT 28 – FİNANSMAN GELİRLERİ

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
<u>Finansman gelirleri</u>		
Banka mevduatlarından faiz gelirleri	963.664	561.045
İlişkili taraf alacaklarından faiz gelirleri	165.821	68
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	-	93.547
	<u>1.129.485</u>	<u>654.660</u>

NOT 29 – FİNANSMAN GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
<u>Finansman giderleri (-)</u>		
Banka kredileri faiz giderleri	(2.008.607)	(823.510)
Kur farkı gideri (net)	(294.850)	(637.133)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(223.911)	(120.222)
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri	(12.904)	(34.165)
Diğer finansal giderler	(14.279)	(14.011)
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	(1.483)	-
	<u>(2.556.034)</u>	<u>(1.629.041)</u>

148.066 bin TL borçlanma maliyeti dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (31 Aralık 2022: (24.703) bin TL).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
2022 yılı kurumlar vergisi	54.494	-
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	2.459.112	3.954.588
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(18.165)	(3.835.629)
	<u>2.495.441</u>	<u>118.959</u>
	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	2.322.979	3.152.228
Ertelenmiş vergi gideri (geliri)	(1.394.019)	(1.681.837)
	<u>928.960</u>	<u>1.470.391</u>

Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

15 Temmuz 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayınlanan 7456 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinin birinci fıkrasında değişiklik yapılarak 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %25'e yükseltilmiştir. Raporlama tarihi itibarıyla uygulanan efektif vergi oranı %25'tir (31 Aralık 2022: %22).

Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca; depremden etkilenen illerdeki mükelleflerin 6 Şubat 2023 ile 30 Nisan 2024 tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilmiştir. Bu kapsamda, mücbir sebep hali süresince verilmesi gereken vergi beyannameleri ve bildirimlerin verilme süreleri 31 Mayıs 2024 tarihine kadar uzatılmıştır. Şirket tarafından 2023 yılında 82.630 bin TL kurumlar vergisi ödemesi gerçekleştirilmiştir (31 Aralık 2022: 5.703.753 bin TL).

Vergi Usul Kanunu'nun geçici 33. maddesi ile; 2021 ve 2022 yılı hesap dönemleri ile 2023 yılı geçici vergi dönemlerinde VUK'un mükerrer 298/A maddesindeki şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesi yapılmayacağı, buna karşın 31 Aralık 2023 tarihli mali tabloların ise herhangi bir şarta bakılmaksızın düzeltmeye tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır. Bu çerçevede; Vergi Usul Kanunu'na göre düzenlenen 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur.

Gelir vergisi stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 22 Aralık 2021 tarihinden itibaren, 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile gelir vergisi stopajı %10 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin (arsa ve arazi hariç) hesaplanmasında kullanılan vergi oranı için %25 esas alınmıştır (31 Aralık 2022: %20). Arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden ertelenmiş vergi %18,75 oranı ile hesaplanmaktadır (31 Aralık 2022: %10).

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	521.560	271.451
Kiralama işlemlerinden borçlar	30.986	13.211
Dava karşılıkları	36.457	22.021
Alacak reeskont düzeltmesi	5.032	3.990
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	8.704	1.948
Diğer	169.467	57.057
	<u>772.206</u>	<u>369.678</u>
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (net)	(6.365.987)	(5.072.274)
Kullanım hakkı varlıkları	(61.509)	(23.312)
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(17.093)	(21.501)
Stoklar	(281.753)	(188.098)
Diğer	(210.126)	-
	<u>(6.936.468)</u>	<u>(5.305.185)</u>
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) net	<u>(6.164.262)</u>	<u>(4.935.507)</u>

Yukarıda gösterilen geçici farklar ile ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri brüt değerler esas alınarak hazırlanmış olup, finansal durum tablosunda net ertelenmiş vergi pozisyonu gösterilmektedir.

Ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülük) hareket detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	(4.935.507)	(5.106.530)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	1.394.019	1.681.837
Diğer kapsamlı gelir (gider) ile ilişkilendirilen kısım	125.573	111.706
Çevrim farkı	(2.748.347)	(1.622.520)
Kapanış bakiyesi	<u>(6.164.262)</u>	<u>(4.935.507)</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla vergi karşılığının mutabakat detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Vergi karşılığının mutabakatı</u>	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Vergi öncesi kar (zarar)	5.530.507	8.196.588
Yasal vergi oranı	25%	22%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi	(1.382.627)	(1.803.249)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.590)	(10.697)
- Vergiye tabi olmayan gelirler	28.212	-
- Çevrim farklarının etkisi (*)	428.045	343.555
Kar veya zarar tablosundaki vergi (gideri) geliri	<u>(928.960)</u>	<u>(1.470.391)</u>

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

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla diğer kapsamlı gelir içerisindeki vergi gelir/(gider)lerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak -31 Aralık 2023		
<u>Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir/(gider)</u>	<u>Vergi öncesi tutar</u>	<u>Vergi geliri/(gideri)</u>	<u>Vergi sonrası tutar</u>
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) fonundaki değişim	(476.313)	119.078	(357.235)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları) fonundaki değişim	(25.980)	6.495	(19.485)
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	29.977.867	-	29.977.867
	<u>29.475.574</u>	<u>125.573</u>	<u>29.601.147</u>

	1 Ocak -31 Aralık 2022		
<u>Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir/(gider)</u>	<u>Vergi öncesi tutar</u>	<u>Vergi geliri/(gideri)</u>	<u>Vergi sonrası tutar</u>
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) fonundaki değişim	(536.843)	107.369	(429.474)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları) fonundaki değişim	(21.684)	4.337	(17.347)
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	15.063.479	-	15.063.479
	<u>14.504.952</u>	<u>111.706</u>	<u>14.616.658</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 – PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
<u>Hisse adedi</u>	290.000.000.000	290.000.000.000
Dönem net karı - bin TL	4.601.547	6.726.197
1 TL nominal değerli pay başına kar - TL/%	1,5867 / %158,67	2,3194 / %231,94

NOT 32 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflardan ticari alacaklar ve borçlar için cari hesap çalışmaktadır. Alacak tahsil ve borç ödeme gün sayıları 0 – 30 aralığındadır.

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	3.806.883	2.585.187
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽³⁾	146	45.535
OYAK Sentetik Karbon Ürünleri San ve Tic. A.Ş. ⁽³⁾	206	36
Erdemir Asia Pacific PTE LTD ⁽²⁾	-	57
Erdemir Romania SRL ⁽²⁾	-	128.448
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	16.278	26.590
	<u>3.823.513</u>	<u>2.785.853</u>

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

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	3.262.404	-
	<u>3.262.404</u>	<u>-</u>

(1) Ana ortak

(2) Ana ortaklığın bağlı ortaklığı

(3) Nihai ortağın bağlı ortaklığı

(4) Müşterek yönetime tabi ortaklık

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 32 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

Şirket, ürettiği yassı mamuller için Erdemir'in personelleri ile bilgi sistemleri alt yapısı ve pazarlama yönetim sistemlerini kullanarak üçüncü şahıslara satış gerçekleştirmektedir. İsdemir tesislerinde üretilen mamuller Erdemir tarafından hiçbir şekilde üretim akışına girmeden olduğu gibi satılmaktadır. Erdemir açısından bu mallar "Ticari Mal" statüsündedir. Erdemir siparişi veren müşteriye satışını kar ilave etmeden İsdemir'den satın aldığı fiyat ve tarih üzerinden gerçekleştirmektedir. Bu kapsamda, Erdemir ve İsdemir arasında yassı mamullerin üçüncü şahıslara satılması ve teslim edilmesi işlemlerine bağlı olarak finansal durum tablolarında tek merkez satışlarından kaynaklı ticari ve diğer alacak bakiyeleri oluşmaktadır.

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u>		
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	47.097	36.241
	<u>47.097</u>	<u>36.241</u>

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler liman hizmetleri ve sabit kıymet avans işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	1.234.266	612.241
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	61.728	25.945
Erdemir Asia Pacific PTE LTD ⁽²⁾	706.905	-
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	95.521	36.552
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	23.438	10.947
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	16.154	14.959
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	6.464	4.047
Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	25.756	16.478
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. ⁽²⁾	91.452	55.810
Diğer	202.594	81.923
	<u>2.464.278</u>	<u>858.902</u>

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle hammadde, malzeme ve hizmet alım işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 32 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki satışların ve alımların detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	67.116.437	43.217.066
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	9.336	6.173
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	377.211	302.100
Erdemir Romania SRL ⁽²⁾	10.851	310.894
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	624	1.513
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽³⁾	118.996	76.503
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽³⁾	182.682	32.828
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	6.135	1.791
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	796	24.961
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	180	1.186
Diğer	3.679	2.099
	<u>67.826.927</u>	<u>43.977.114</u>

İlişkili taraflara olan önemli satışlar genellikle demir, çelik, enerji, hizmet ve yan ürün satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>		
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. ⁽³⁾	63.334	46.347
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽³⁾	149.361	2.819
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	7.594.777	5.333.922
Erdemir Asia Pacific PTE LTD ⁽²⁾	2.717.434	3.430.706
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	562.143	912.808
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	543.725	164.013
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽³⁾	11.216	24.623
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	189.724	225.634
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	887.442	239.874
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	52.573	37.399
Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	278.088	117.708
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	666.860	423.430
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	296.448	187.798
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. ⁽²⁾	288.566	351.222
OYAK Yenilenebilir Enerji A.Ş. ⁽³⁾	938.621	-
Diğer	597.439	61.096
	<u>15.837.751</u>	<u>11.559.399</u>

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

(1) Ana ortak

(2) Ana ortaklığın bağlı ortaklığı

(3) Nihai ortağın bağlı ortaklığı

(4) Müşterek yönetime tabi ortaklık

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 32 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

Şirket; 2023 yılı on iki aylık dönemine ait ilişkili taraf işlemlerinden 165.821 bin TL'si faiz geliri, 280.389 bin TL'si vadeli satış faiz geliri olmak üzere toplam 446.210 bin TL finansman geliri elde etmiştir (31 Aralık 2022: 162.014 bin TL).

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

Dönem sonu itibarıyla ticari mal statüsünde gerçekleştirilen bakiyeler teminatlı ve ödemeleri nakit bazlıdır. Diğer alacak bakiyeleri ise teminatsız, faizli ve ödemeleri nakit bazlıdır. 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yılda Şirket ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2022: Yoktur).

Üst düzey yöneticilere sağlanan maaş, prim ve benzeri faydalar:

Şirket'in üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait Şirket'in üst düzey yöneticilerine tamamı kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 18.504 bin TL'dir (31 Aralık 2022: 16.926 bin TL).

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler

(a) Sermaye risk yönetimi

Şirket sermaye yönetiminde, borç-özkaynak dengesini, finansal riskleri en aza indirgeyecek biçimde sağlamaya özen göstermektedir.

Şirket, düzenli olarak yapılan uzun vadeli projeksiyonlar ile, geleceğe yönelik özsermaye tutarları, borç-özsermaye oranları ve benzer oranları düzenli olarak öngörmekte ve özsermayenin güçlendirilmesine yönelik gerekli önlemleri almaktadır.

Şirket'in sermaye yapısı Not 8'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve Not 22'de açıklanan çıkarılmış sermaye, yedekler ve geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in Yönetim Kurulu sermaye yapısını düzenli olarak yaptığı toplantılarda inceler. Bu incelemeler sırasında Yönetim Kurulu, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Şirket, Yönetim Kurulu'nun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını, yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, nakit ve/veya hisse karşılığı temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(a) Sermaye risk yönetimi (devamı)

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	Not	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Borçlanmalar	8	23.989.233	11.816.811
Eksi: İlişkili taraflardan diğer alacaklar	32	3.262.404	-
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	4	11.568.280	6.490.670
Net (alacak) borç		9.158.549	5.326.141
Düzeltilmiş özsermaye (*)		86.981.932	52.402.518
Toplam kaynaklar		96.140.481	57.728.659
Net (alacak) borç / düzeltilmiş özsermaye oranı		11%	10%
Toplam içindeki net (alacak) borç/ düzeltilmiş sermaye dağılımı		10/90	9/91

(*) Düzeltilmiş özsermaye nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları), tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) çıkarılmak sureti ile hesaplanmıştır.

(b) Önemli muhasebe politikaları

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı "Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları, 2.7.8 Finansal Araçlar" notunda açıklanmaktadır.

(c) Piyasa riski

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Şirket, sektördeki fiyat değişiklikleri ve piyasa koşullarını düzenli olarak takip ederek, gerekli fiyat ayarlamalarını anında yapmaktadır.

Uzun vadeli borçlanmalarda, değişken faiz tercih edilmektedir. Faiz riskinden korunmak amacı ile bu borçlanmalardan bir kısmı için faiz takası sözleşmeleri kullanılarak faiz oranları sabitlenmektedir.

Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(d) Kredi riski yönetimi

Ticari alacaklar, çeşitli sektörlerle ve bölgelere dağılmış çok büyük sayıda müşterileri kapsamaktadır. Bir veya birkaç müşteride risk yoğunlaşması yoktur. Ticari alacakların çoğunluğu banka teminat mektubu ve/veya kredi limitleri ile teminat altına alınmıştır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden devamlı kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır. Şirket'in, herhangi bir müşteriden kaynaklanan önemli bir kredi riski bulunmamaktadır.

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2023						
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	3.823.513	1.388.808	3.262.404	102.171	11.568.280	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	3.806.883	1.195.595	3.262.404	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.823.513	1.388.808	3.262.404	102.171	11.568.280	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.030	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.030)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(d) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2022						
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	2.785.853	1.203.832	-	51.596	6.490.670	18.760
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	2.585.187	1.088.202	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.785.853	1.203.832	-	51.596	6.490.670	18.760
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	8.349	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(8.349)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(d) Kredi riski yönetimi (devamı)

Şirket'in maruz kaldığı kredi riskine ilişkin açıklama:

Şirket kredi riskini minimuma indirmek için, kredibilitesi yüksek taraflarla çalışmayı ve temerrüt durumundaki finansal zarar riskini azaltmak adına da gerekli gördüğü durumlarda teminat alma politikasını benimsemiştir. Şirket işlem yaptığı tarafların kredibilitesini takip eder ve yaptığı finansal yatırımlarda da ilgili enstrümanların kredi notunu yatırım tercihini yaparken göz önünde bulundurur. Kredi notları, eğer mevcutsa, bağımsız derecelendirme kuruluşlarından temin edilir. Kredi notlarının temin edilememesi ya da olmaması durumunda Şirket, piyasadan elde ettiği bilgileri ve ticari kayıtlarını kullanarak, önemli müşterilerinin kredibilitelerine ilişkin değerlendirmelerini kendi yapar. Şirket, bu değerlendirmeleri düzenli olarak günceller ve ilgili taraflarla yapılan toplam işlem bedellerini de göz önünde bulundurarak kredi riskini yönetir. Yeni bir müşteri kabul edilirken müşterinin kredibilitesi ilgili departmanlar tarafından değerlendirilir ve gerekli görülen durumlarda teminat alınarak uygun kredi limitlerini tanımlanır.

Kredi riski, karşı tarafın sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu Şirket'in finansal zarara uğrama riskidir. Kredi riskini en aza indirmek için Şirket, karşı tarafların temerrüt risklerini göz önünde bulundurarak kredi derecelendirmeleri yapmış ve ilgili tarafları kategorilere ayırmıştır.

Şirket'in mevcut kredi riski derecelendirme metodolojisi aşağıdaki kategorileri içermektedir:

Kategori	Açıklama	Beklenen kredi zararı hesaplama yöntemi
Teminatlı alacaklar	Teminata bağlı alacaklardan oluşmaktadır.	Beklenen kredi zararı oluşturulmamaktadır.
Tahsil edilebilir ve vadesi geçmiş alacaklar	Karşı tarafın temerrüt riski düşüktür ve teminat altına alınmıştır.	Beklenen kredi zararı oluşturulmamaktadır.
Tahsili şüpheli ve vadesi geçmiş alacaklar	İlgili varlığın kredi değer düşüklüğüne uğradığını gösteren kanıtlar bulunmaktadır.	Alacağın teminatsız kısmı üzerinden %100 karşılık ayrılmaktadır.
Kayıtlardan silinen	Borçlunun ciddi finansal sıkıntı içinde olduğunu gösteren kanıtların olması ve Şirket'in ilgili tutarların tahsiline dair bir beklentisi bulunmaması.	Kayıtlardan tümüyle çıkarılmaktadır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(e) Kur riski yönetimi

Şirket'in raporlama tarihi itibarıyla Not 2.7.8'de belirtildiği şekilde hesaplanan orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023			
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	455.071	93.317	11.106	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	9.932.169	9.931.051	34	21
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	74.263	70.279	122	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	10.461.503	10.094.647	11.262	21
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	71.640	71.640	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	3.058.278	2.494.163	17.318	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	3.129.918	2.565.803	17.318	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	13.591.421	12.660.450	28.580	21
10. Ticari Borçlar	3.770.112	3.447.097	9.899	-
11. Finansal Yükümlülükler	256.820	24.951	7.105	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4.817.152	4.809.907	222	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	47.079	-	1.443	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	8.891.163	8.281.955	18.669	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.403.229	98.989	39.967	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.086.239	2.086.239	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	3.489.468	2.185.228	39.967	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	12.380.631	10.467.183	58.636	-
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(9.953)	-	(305)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	9.953	-	305	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	1.200.837	2.193.267	(30.361)	21
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.874.672)	(371.175)	(46.053)	21
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(58)	-	(2)	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	9.953	-	305	-
24. Döviz yüküml. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	9.606.500			
26. İthalat	45.262.368			

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(e) Kur riski yönetimi (devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022			
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	870.165	338.548	29.307	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	3.885.733	3.885.622	6	23
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	36.390	30.709	313	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	4.792.288	4.254.879	29.626	23
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	59.281	59.281	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	809.776	525.015	15.698	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	869.057	584.296	15.698	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	5.661.345	4.839.175	45.324	23
10. Ticari Borçlar	1.787.734	1.594.595	10.572	7.954
11. Finansal Yükümlülükler	4.604.629	4.335.588	14.805	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	686.902	660.766	1.438	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	7.079.265	6.590.949	26.815	7.954
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	957.584	57.273	49.543	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.357.255	1.357.255	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	2.314.839	1.414.528	49.543	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	9.394.104	8.005.477	76.358	7.954
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(16.954)	-	(933)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	16.954	-	933	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(3.749.713)	(3.166.302)	(31.967)	(7.931)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(4.578.925)	(3.722.026)	(47.045)	(7.931)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(870)	-	(48)	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	16.954	-	933	-
24. Döviz yüküml. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	9.125.183			
26. İthalat	34.884.202			

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(e) Kur riski yönetimi (devamı)

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda yer alan döviz bakiyeleri varlıklar için: 29,4382 TL = ABD\$ 1, 32,5739 TL = Avro 1; 0,2075 TL = JPY 1 yükümlülükler için: 29,4913 TL = ABD\$ 1, 32,6326 TL = Avro 1, 0,2088 TL = JPY 1 kurlarından çevrilmiştir (31 Aralık 2022: Varlıklar için; 18,6983 TL = ABD\$ 1, 19,9349 TL = Avro 1; 0,1413 TL = JPY 1, Yükümlülükler için; 18,7320 TL = ABD\$ 1, 19,9708 TL = Avro 1, 0,1422 TL = JPY 1).

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi öncesi kar / (zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2023		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(37.118)	37.118
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(37.118)	37.118
5- Avro net varlık / yükümlülük	(98.249)	98.249
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	(995)	995
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Avro net etki (5+6+7)	(99.244)	99.244
9- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	-	-
10- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Japon Yeni net etki (9+10+11)	-	-
TOPLAM (4+8+12)	(136.362)	136.362

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(e) Kur riski yönetimi (devamı)

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi öncesi kar / (zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2022		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(316.630)	316.630
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(316.630)	316.630
5- Avro net varlık / yükümlülük	(56.544)	56.544
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	(1.695)	1.695
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Avro net etki (5+6+7)	(58.239)	58.239
9- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(102)	102
10- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Japon Yeni net etki (9+10+11)	(102)	102
TOPLAM (4+8+12)	(374.971)	374.971

(f) Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk Yönetim Kurulu'na aittir. Yönetim Kurulu, Şirket yönetiminin kısa, orta, uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Takip eden sayfadaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olan ve olmayan finansal yükümlülüklerinin sözleşme uyarınca geri ödeme süreleri ile vade dağılımını göstermektedir. Gelecek dönemlerde yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler de aşağıdaki tabloda ilgili vadelere dahil edilmiştir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(f) Likidite risk yönetimi (devamı)

31 Aralık 2023

		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>(I+II+III+IV)</u>				
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	23.865.288	25.820.339	5.650.203	15.742.887	2.702.070	1.725.179
Finansal kiralama borçları	123.945	396.954	6.722	20.164	63.460	306.608
Ticari borçlar	12.037.825	12.037.825	12.037.825	-	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler (*)	666.530	666.530	666.530	-	-	-
Toplam yükümlülük	36.693.588	38.921.648	18.361.280	15.763.051	2.765.530	2.031.787
Türev finansal yükümlülükler						
Türev nakit girişleri	-	1.137.355	1.137.355	-	-	-
Türev nakit çıkışları	(34.818)	(1.137.355)	(1.137.355)	-	-	-
	(34.818)	-	-	-	-	-

(*) Diğer borçlar ve yükümlülükler içerisindeki finansal yükümlülükler konu edilmiştir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(f) Likidite risk yönetimi (devamı)

31 Aralık 2022

		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan	3-12	1-5 yıl	5 yıldan
<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>(I+II+III+IV)</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>ay arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>	<u>uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	11.750.757	12.650.549	3.616.861	5.445.615	2.275.090	1.312.983
Finansal kiralama borçları	66.054	205.778	2.348	7.044	34.611	161.775
Ticari borçlar	3.915.903	3.915.903	3.915.903	-	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler (*)	479.910	479.910	479.910	-	-	-
Toplam yükümlülük	16.212.624	17.252.140	8.015.022	5.452.659	2.309.701	1.474.758
Türev finansal yükümlülükler						
Türev nakit girişleri	-	407.456	407.456	-	-	-
Türev nakit çıkışları	(9.740)	(407.456)	(407.456)	-	-	-
	(9.740)	-	-	-	-	-

(*) Diğer borçlar ve yükümlülükler içerisindeki finansal yükümlülükler konu edilmiştir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(g) Faiz oranı risk yönetimi

Şirket, borçlanmalarının bir kısmını değişken faiz oranıyla yapmaktadır, faiz risklerinden korunmak amacı ile de bu borçlanmalardan bir kısmı için faiz swabı sözleşmeleri kullanarak, faiz oranlarını sabitlemektedir.

Ayrıca, erken bozma opsiyonlu mevduat yaparak değişken faizli aktiflerin finansal durum tablosu içerisindeki payının artırılması yoluyla faiz oranı riski azaltılmaktadır.

Yabancı para borçlanmalarında ise, ABD Doları dışında, düşük faizli döviz cinslerinden de borçlanmalar yapılarak faiz riskinin azaltılmasına çalışılmaktadır. Aynı yaklaşımla, vadeli ticari alacaklara uygulanan faiz oranı, ticari borçlarda maruz kalınan faiz oranının üzerinde tutularak faiz riski azaltılmaktadır.

Faiz oranı duyarlılığı

Aşağıdaki duyarlılık analizleri raporlama tarihindeki mevcut değişken faizli yükümlülüklerle, öngörülen faiz oranı değişikliğine göre hesaplanmıştır. Şirket, faiz oranlarında ABD Doları ve Avro için %0,50, TL için %1,00 artış/azalış dikkate alarak duyarlılık analizi yapmıştır.

Değişken faizli banka kredilerinde anapara ödemeleri faiz oranlarındaki değişimlerden etkilenmediğinden, Şirket kredileri için Riske Maruz Değer hesaplaması yapılmamakta; faiz ödemeleri dolayısıyla maruz kalınan faiz riski duyarlılık analizi ile ölçülmektedir.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal yükümlülükler	7.440.968	3.362.361

Şirket'in değişken faizli finansal yükümlülüklerinden finansal riskten korunma amaçlı sözleşmelerle faiz oranları sabitlenen kredilerinin çıkarılması sonrasında, bir yıl boyunca ABD Doları ve Avro para birimi cinslerinden olan faizler Türk Lirası için 100 baz puan, ABD Doları ve Avro için 50 baz puan olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı vergi öncesi kar 35.817 bin TL (31 Aralık 2022: 15.729 bin TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 34 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar/ yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosunda takip edilen finansal araçlar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosunda takip edilen finansal araçlar	Defter değeri	Not
31 Aralık 2023					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	11.568.280	-	-	11.568.280	4
Ticari alacaklar	5.212.321	-	-	5.212.321	9
Finansal yatırımlar	-	-	66.285	66.285	5
Diğer alacaklar	3.364.575	-	-	3.364.575	10
Finansal yükümlülükler					
Borçlanmalar	23.989.233	-	-	23.989.233	8
Ticari borçlar	12.037.825	-	-	12.037.825	9
Diğer yükümlülükler	666.530	-	-	666.530	10/17/21
Türev finansal araçlar	-	34.635	183	34.818	7
31 Aralık 2022					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	6.490.670	-	-	6.490.670	4
Ticari alacaklar	3.989.685	-	-	3.989.685	9
Finansal yatırımlar	-	-	71.934	71.934	5
Diğer alacaklar	51.596	-	-	51.596	10
Finansal yükümlülükler					
Borçlanmalar	11.816.811	-	-	11.816.811	8
Ticari borçlar	3.915.903	-	-	3.915.903	9
Diğer yükümlülükler	479.910	-	-	479.910	10/17/21
Türev finansal araçlar	-	8.158	1.582	9.740	7

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 34 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri (devamı)

31 Aralık 2023

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Defter değeri	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Girişim sermayesi yatırım fonu	65.487	-	65.487	-
Türev finansal yükümlülükler	(183)	-	(183)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal yükümlülükler	(34.635)	-	(34.635)	-
Toplam	30.669	-	30.669	-

31 Aralık 2022

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Defter değeri	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Girişim sermayesi yatırım fonu	52.667	-	52.667	-
Kur korumalı vadeli mevduat	18.760	-	18.760	-
Türev finansal yükümlülükler	(1.582)	-	(1.582)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal yükümlülükler	(8.158)	-	(8.158)	-
Toplam	61.687	-	61.687	-

Birinci seviye: Birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri.

İkinci seviye: İlgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen piyasa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdileri içeren değerlendirme teknikleri.

Üçüncü seviye: Varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdileri içeren değerlendirme teknikleri.

NOT 35 – RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.