

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2024 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolar

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-39
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-12
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	13-15
NOT 4 STOKLAR	16
NOT 5 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	17
NOT 6 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	18-19
NOT 7 BORÇLANMALAR	20-21
NOT 8 KARŞILIKLAR	21-23
NOT 9 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	23-25
NOT 10 TAAHHÜTLER	26
NOT 11 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	27-29
NOT 12 ÖZKAYNAKLAR	29
NOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	30
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER)	31-32
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	32
NOT 16 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	33-38
NOT 17 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	39

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2024	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2024	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
VARLIKLAR	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
DÖNEN VARLIKLAR		2.011.645	64.946.730	1.953.090	57.495.472
Nakit ve Nakit Benzerleri		301.978	9.749.475	392.968	11.568.280
Ticari Alacaklar		181.106	5.847.093	177.060	5.212.321
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	129.434	4.178.832	129.883	3.823.513
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		51.672	1.668.261	47.177	1.388.808
Diğer Alacaklar		145.226	4.688.672	114.111	3.359.220
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	142.015	4.585.013	110.822	3.262.404
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		3.211	103.659	3.289	96.816
Türev Araçlar		368	11.889	-	-
Stoklar	4	1.097.892	35.445.888	1.075.932	31.673.490
Peşin Ödenmiş Giderler		19.910	642.796	10.255	301.892
Diğer Dönen Varlıklar		265.165	8.560.917	182.764	5.380.269
DURAN VARLIKLAR		2.703.431	87.281.370	2.652.192	78.075.747
Finansal Yatırımlar		2.068	66.777	2.252	66.285
Diğer Alacaklar		166	5.355	182	5.355
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	31.435	1.014.877	30.039	884.293
Maddi Duran Varlıklar	6	2.473.207	79.848.485	2.398.380	70.604.004
Kullanım Hakkı Varlıkları		9.901	319.654	8.343	245.593
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6	41.516	1.340.364	42.119	1.239.911
Peşin Ödenmiş Giderler		145.138	4.685.858	170.877	5.030.306
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3	1.357	43.827	1.600	47.097
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		143.781	4.642.031	169.277	4.983.209
TOPLAM VARLIKLAR		4.715.076	152.228.100	4.605.282	135.571.219

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

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2024	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2024	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
KAYNAKLAR					
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.260.109	40.756.773	1.278.371	37.701.321
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	600.537	19.423.536	582.525	17.179.415
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	136.117	4.402.503	108.274	3.193.139
Ticari Borçlar		299.038	9.672.310	408.165	12.037.825
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	63.375	2.049.781	83.559	2.464.278
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		235.663	7.622.529	324.606	9.573.547
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	45.537	1.472.816	36.659	1.081.118
Diğer Borçlar		49.350	1.596.157	33.468	987.014
Türev Araçlar		332	10.739	1.181	34.818
Ertelenmiş Gelirler		12.523	405.050	13.233	390.267
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11	106.964	3.459.595	84.616	2.495.441
Kısa Vadeli Karşılıklar	8	5.243	169.570	5.169	152.452
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.468	144.497	5.081	149.832
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		434.636	14.057.701	402.395	11.867.180
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	151.937	4.914.198	122.635	3.616.679
Uzun Vadeli Karşılıklar		68.667	2.220.936	70.741	2.086.239
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	9	68.667	2.220.936	70.741	2.086.239
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	11	214.032	6.922.567	209.019	6.164.262
ÖZKAYNAKLAR		3.020.331	97.413.626	2.924.516	86.002.718
Ödenmiş Sermaye	12	1.474.105	2.900.000	1.474.105	2.900.000
Sermaye Düzeltme Farkları		85	164	85	164
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		(66.409)	55.108.478	(66.409)	49.811.251
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)					
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(66.409)	(953.191)	(66.409)	(953.191)
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		-	56.061.669	-	50.764.442
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak		(26)	(831)	(882)	(26.023)
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)					
<i>Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)</i>		(26)	(831)	(882)	(26.023)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		486.185	3.179.560	482.127	3.049.060
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		986.353	31.902.197	870.315	25.666.719
Net Dönem Karı veya Zararı		140.038	4.324.058	165.175	4.601.547
TOPLAM KAYNAKLAR		4.715.076	152.228.100	4.605.282	135.571.219

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

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
Hasılat	13	831.717	25.681.507	539.096	10.162.020
Satışların Maliyeti	13	(734.204)	(22.670.542)	(584.146)	(11.011.221)
BRÜT KAR (ZARAR)		97.513	3.010.965	(45.050)	(849.201)
Pazarlama Giderleri	14	(6.970)	(215.216)	(4.553)	(85.823)
Genel Yönetim Giderleri	14	(11.017)	(340.184)	(10.035)	(189.157)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(26)	(816)	(21)	(389)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	109.724	3.388.034	8.639	162.841
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	14	(2.585)	(79.804)	(1.052)	(19.832)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		186.639	5.762.979	(52.072)	(981.561)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	-	26	496
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(34)	(1.051)	(1.312)	(24.740)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	5	1.396	43.092	(21)	(391)
FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		188.001	5.805.020	(53.379)	(1.006.196)
Finansman Gelirleri	15	20.266	625.783	14.573	274.700
Finansman Giderleri	15	(33.131)	(1.022.981)	(21.038)	(396.562)
VERGİ ÖNCESİ KAR (ZARAR)		175.136	5.407.822	(59.844)	(1.128.058)
Vergi (Gideri) Geliri	11	(35.098)	(1.083.764)	14.999	282.725
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(30.371)	(937.797)	-	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		(4.727)	(145.967)	14.999	282.725
DÖNEM KARI (ZARARI)		140.038	4.324.058	(44.845)	(845.333)
Pay Başına Kazanç (Kayıp)			1,4911		(0,2915)
(1 TL nominal bedelli)					

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

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023	
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
DÖNEM KARI (ZARARI)		140.038	4.324.058	(44.845)	(845.333)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		-	8.511.658	-	1.249.244
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar					
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		1.141	33.589	436	8.173
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11	(285)	(8.397)	(87)	(1.635)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		856	8.536.850	349	1.255.782
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		140.894	12.860.908	(44.496)	410.449

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

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET 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)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Toplam Özkaynaklar
				Yabancı Para Çevrim Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	
(Denetimden Geçmemiş)										
1 Ocak 2024		2.900.000	164	50.764.442	(953.191)	(26.023)	3.049.060	25.666.719	4.601.547	86.002.718
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	4.324.058	4.324.058
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	8.511.658	-	25.192	-	-	-	8.536.850
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	8.511.658	-	25.192	-	-	4.324.058	12.860.908
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış) (**)	2.1	-	-	(3.214.431)	-	-	-	3.214.431	-	-
Kar Payları (*)		-	-	-	-	-	-	(1.450.000)	-	(1.450.000)
Transferler		-	-	-	-	-	130.500	4.471.047	(4.601.547)	-
31 Mart 2024		2.900.000	164	56.061.669	(953.191)	(831)	3.179.560	31.902.197	4.324.058	97.413.626
(Denetimden Geçmemiş)										
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		-	-	-	-	-	-	-	(845.333)	(845.333)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	1.249.244	-	6.538	-	-	-	1.255.782
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	1.249.244	-	6.538	-	-	(845.333)	410.449
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış) (**)	2.1	-	-	(2.108.749)	-	-	-	2.108.749	-	-
Transferler		-	-	-	-	-	-	6.726.197	(6.726.197)	-
31 Mart 2023		2.900.000	164	31.003.109	(595.956)	-	3.049.060	16.699.429	(845.333)	52.210.473

(*) Şirket'in 28 Mart 2024 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda hisse başına düşen kar payı: 0,50 TL olmak üzere 2023 yılı karından 1.450.000 bin TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin karar oy birliği ile onaylanmıştır. Kar payı dağıtımına 16 Nisan 2024 tarihinde başlanmıştır.

(**) Geçmiş yıllar karları veya zararları; özet finansal tablolarda TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları'na çevrilerek ABD Doları olarak takip edilmekte olup 31 Mart 2024 tarihli özet finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları veya zararlarının sunum para birimi Türk Lirası'na çevriminin detayı Not 2.1'de açıklanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023 Bin TL
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	Not	24.886	651.013	37.194	735.265
Dönem Karı (Zararı)		140.038	4.324.058	(44.845)	(845.333)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(34.728)	(1.078.390)	(2.929)	(48.196)
Amortisman ve İfta Gideri İle İlgili Düzeltmeler	13/14	28.359	875.654	23.236	437.980
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		-	-	(19.580)	(369.089)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4	-	-	(19.580)	(369.089)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		5.536	170.924	5.508	103.837
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	5.070	156.556	5.444	102.618
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	466	14.368	64	1.219
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		1.626	50.233	2.480	46.769
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	15	(20.177)	(622.993)	(14.453)	(272.433)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	15	21.802	673.196	16.847	317.572
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		1	30	86	1.630
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		1.137	29.002	(764)	(7.400)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(90)	(2.790)	(120)	(2.267)
Türev Finan. Araç. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzelt.		(90)	(2.790)	(120)	(2.267)
Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlg. Düzelt.	5	(1.396)	(43.092)	21	391
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11	35.098	1.083.764	(14.999)	(282.725)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(105.000)	(3.242.159)	-	-
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançları) İle İlgili Düzelt.		2	74	1.289	24.308
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançları) ile İlgili Düzelt.		2	74	1.289	24.308
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(79.100)	(2.553.774)	89.532	1.714.824
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(719)	(23.213)	118.342	2.266.628
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		449	14.496	69.904	1.338.885
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(1.168)	(37.709)	48.438	927.743
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		94	3.035	(669)	(12.814)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		94	3.035	(669)	(12.814)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		(368)	(11.881)	-	-
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(19.022)	(614.130)	38.587	739.057
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		3.624	117.000	1.998	38.275
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(109.127)	(3.523.209)	(48.724)	(933.221)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(20.184)	(651.649)	(24.908)	(477.068)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(88.943)	(2.871.560)	(23.816)	(456.153)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		24.760	799.387	8.333	159.604
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		24.760	799.387	8.333	159.604
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		382	12.333	36	690
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		21.276	686.904	(28.371)	(543.395)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		22.599	729.618	(27.092)	(518.898)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(1.323)	(42.714)	(1.279)	(24.497)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		26.210	691.894	41.758	821.295
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	9	(716)	(22.111)	(4.543)	(85.641)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	8	(20)	(606)	(21)	(389)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	11	(588)	(18.164)	-	-
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(93.170)	(2.859.322)	(77.350)	(1.466.762)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1	24	68	1.269
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1	24	68	1.269
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(105.662)	(3.262.623)	(50.281)	(947.820)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(105.615)	(3.261.159)	(50.201)	(946.308)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(47)	(1.464)	(80)	(1.512)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		12.491	403.277	(28.140)	(538.971)
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		240	7.748	(1.720)	(32.944)
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		12.251	395.529	(26.420)	(506.027)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	-	1.003	18.760
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		41.148	787.529	(22.974)	(441.501)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		247.480	7.641.619	178.702	3.368.551
Kredilerden Nakit Girişleri		247.480	7.641.619	178.702	3.368.551
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(170.467)	(5.386.432)	(187.302)	(3.538.924)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(170.467)	(5.386.432)	(187.302)	(3.538.924)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış		(31.193)	(1.322.609)	-	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(309)	(9.540)	(102)	(1.931)
Ödenen Faiz		(21.299)	(657.658)	(24.550)	(462.771)
Alınan Faiz		16.936	522.149	10.278	193.574
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(27.136)	(1.420.780)	(63.130)	(1.172.998)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(63.770)	(396.202)	(2.203)	79.436
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(90.906)	(1.816.982)	(65.333)	(1.093.562)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		392.653	11.558.996	346.824	6.485.015
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		301.747	9.742.014	281.491	5.391.453

- 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz tahakkuku toplamı 7.461 bin TL’dir (231 bin USD) (31 Mart 2023: 6.975 bin TL (364 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.

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET 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 kanga 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 kayıtlı adresi Karayılan Mahallesi, 31319 İskenderun/Hatay’dır.

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

Şirket İsmi	Faaliyette Bulunduğu Ülke	Faaliyet Alanı	2024 İştirak Oranı %	2023 İştirak Oranı %
Teknopark Hatay A.Ş.	Türkiye	Ar-Ge Merkezi	5	5
İsdemir Linde Gaz Ortak. A.Ş.	Türkiye	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı	50	50

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
	Kişi	Kişi
Saat Ücretli	3.029	3.069
Aylık Ücretli	1.456	1.463
	4.485	4.532

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 özet 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 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 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET 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)

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket, bu çerçevede özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet finansal tablolar, Şirket’in 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ayrıca ara dönem özet 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.

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 özet 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 özet 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 özet 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.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET 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)

Sunum para birimine çevrim (devamı)

TMS 21 ("Kur Değişimlerinin Etkileri") kapsamında Şirket ABD Doları olarak hazırlanan özet finansal tablolar aşağıdaki yöntemle Türk Lirası'na çevrilmiştir:

- 31 Mart 2024 tarihli özet finansal durum tablosundaki varlıklar T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla geçerli döviz alış kuru olan 32,2854 TL = 1 ABD Doları, yükümlülükler ise yine T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru olan 32,3436 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2023 döviz alış kuru: 29,4382 TL = 1 ABD Doları, döviz satış kuru: 29,4913 TL = 1 ABD Doları).
- 31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tabloları, 2024 yılı Ocak – Mart dönemi üç aylık ortalama 30,8777 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Mart 2023: 18,8501 TL = 1 ABD Doları).
- Geçmiş yıllar karları; özet finansal tablolarda TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları'na çevrilerek ABD Doları olarak takip edilmekte olup 31 Mart 2024 tarihli özet finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru 32,3436 TL = 1 ABD Doları ile TL'ye çevrilerek sunulmuştur (31 Aralık 2023: 29,4913 TL = 1 ABD Doları).
- TL sunum para birimine çevrim sonucu ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevrim farkları adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.
- 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.

Özet finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar

İlişikteki özet finansal tablolarda yer alan 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet finansal durum tablolarında ve 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla sona eren üç aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tabloları, özet diğer kapsamlı gelir tabloları ve özet nakit akış tablolarında 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 Değişimin Etkileri standardı hükümlerine göre hazırlanan finansal tabloları ifade etmektedir.

İşletmenin sürekliliği

Şirket, özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Finansal tabloların onaylanması

Özet finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 9 Mayıs 2024 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	: Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
TFRS 16 (Değişiklikler)	: Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü
TMS 1 (Değişiklikler)	: Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişik.)	: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
TSRS 1	: Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler
TSRS 2	: İklimle İlgili Açıklamalar

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

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.

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 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.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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.

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.

Şirket Yönetimi, 2024 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Şirket’in özet finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

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 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 Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

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.

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla iştiraklerin oy hakları ve etkin ortaklık oranları 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla raporlanan oranlardan herhangi bir değişiklik göstermemiştir.

2.5 Muhasebe Politikaları 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.

2.6 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.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – 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).

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	4.153.298	3.806.883
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽⁵⁾	-	146
OYAK Sentetik Karbon Ürünleri San ve Tic. A.Ş. ⁽³⁾	3.233	206
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	22.301	16.278
	<u>4.178.832</u>	<u>3.823.513</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 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	4.585.013	3.262.404
	<u>4.585.013</u>	<u>3.262.404</u>

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 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u>		
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	43.827	47.097
	<u>43.827</u>	<u>47.097</u>

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler sabit kıymet avans işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

- (1) Ana ortak
- (2) Ana ortaklığın bağlı ortaklığı
- (3) Nihai ana ortağın bağlı ortaklığı
- (4) Müşterek yönetime tabi ortaklık
- (5) Nihai ana ortağın iştiraki

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	1.132.663	1.234.266
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	83.299	61.728
Erdemir Asia Pacific PTE LTD ⁽²⁾	406.558	706.905
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	115.132	95.521
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	38.399	23.438
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	26.986	16.154
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	8.113	6.464
Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	34.015	25.756
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. ⁽²⁾	119.762	91.452
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽⁵⁾	30.125	-
Diğer	54.729	202.594
	<u>2.049.781</u>	<u>2.464.278</u>

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

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki satışların detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	16.473.215	8.680.375
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	4.100	1.253
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	98.787	99.709
Erdemir Romania SRL ⁽²⁾	-	5.740
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	62	135
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽⁵⁾	31.562	18.121
OYPOWER Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş. ⁽³⁾	36.306	57.573
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	2.567	2.402
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	309	92
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	5	108
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. ⁽²⁾	12.926	-
Diğer	3.303	17
	<u>16.663.142</u>	<u>8.865.525</u>

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

- (1) Ana ortak
- (2) Ana ortaklığın bağlı ortaklığı
- (3) Nihai ana ortağın bağlı ortaklığı
- (4) Müşterek yönetime tabi ortaklık
- (5) Nihai ana ortağın iştiraki

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki alımların detayları aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan önemli alımlar	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. ⁽³⁾	20.321	7.277
OYPOWER Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş. ⁽³⁾	23.289	37.810
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	2.328.424	747.173
Erdemir Asia Pacific PTE LTD ⁽²⁾	480.179	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	297.328	43.336
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	180.195	60.382
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽³⁾	10.442	248
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	338.030	32.022
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	280.917	119.078
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	20.105	6.511
Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	76.519	65.578
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	184.991	127.787
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	111.949	26.906
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. ⁽²⁾	145.215	6.215
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽⁵⁾	105.131	-
Diğer	24.967	30.198
	<u>4.628.002</u>	<u>1.310.521</u>

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

Şirket; 2024 yılı üç aylık dönemine ait ilişkili taraf işlemlerinden 338.840 bin TL'si faiz geliri, 62.838 bin TL'si vadeli satış faiz geliri olmak üzere toplam 401.678 bin TL finansman geliri elde etmiştir (31 Mart 2023: 23.144 bin TL).

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

Ara dönem itibarıyla ticari mal statüsünde gerçekleştirilen bakiyeler teminatlı ve ödemeleri nakit bazlıdır. Diğer alacak bakiyeleri ise teminatsız, faizli ve ödemeleri nakit bazlıdır. 31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde Şirket ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2023: Yoktur).

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket'in üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. 31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait Şirket'in üst düzey yöneticilerine tamamı kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 3.456 bin TL'dir (31 Mart 2023: 9.116 bin TL).

- (1) Ana ortak
- (2) Ana ortaklığın bağlı ortaklığı
- (3) Nihai ana ortağın bağlı ortaklığı
- (4) Müşterek yönetime tabi ortaklık
- (5) Nihai ana ortağın iştiraki

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 – STOKLAR

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	6.469.104	6.118.941
Yarı mamuller	8.585.720	6.930.033
Mamuller	4.219.313	2.734.611
Yedek parçalar	4.417.285	3.919.673
Yoldaki mallar	10.074.040	10.452.725
Diğer stoklar	2.667.868	2.417.868
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(987.442)	(900.361)
	<u>35.445.888</u>	<u>31.673.490</u>

Stok değer düşüş karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Açılış bakiyesi	900.361	890.550
Konusu kalmayan karşılık (-)	-	(369.089)
Çevrim farkı	87.081	15.731
Kapanış bakiyesi	<u>987.442</u>	<u>537.192</u>

Şirket, mamul ve yarı mamul stoklarında net gerçekleşebilir değerinin maliyetten düşük kaldığı stok kalemleri ile uzun süredir hareket görmeyen stok kalemleri için yapılan yaşlandırma raporları çerçevesinde kullanılabilir olmadığını değerlendirdiği stoklar için değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır. Dönem içerisinde konusu kalmayan stok değer düşüş karşılıkları satışların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir (Not 13).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

<i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i>	Oy hakkı oranı (%)	31 Mart 2024	Oy hakkı oranı (%)	31 Aralık 2023	Faaliyet alanı
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	50	1.014.877	50	884.293	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Toplam varlıklar	2.195.590	1.913.261
Toplam yükümlülükler	165.836	144.675
Net varlıklar	2.029.754	1.768.586
Net varlıklardaki Şirket'in payı	1.014.877	884.293

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenmiş sermaye	140.000	140.000

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 22 Şubat 2017 tarihli Resmî 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 218.863 bin TL (31 Aralık 2023: 228.207 bin TL) indirim hakkı bulunmaktadır. Raporlama dönemi itibarıyla ilave yatırım indirimi hakkı (9.344) bin TL (Şirket kar veya zarar tablosuna etkisi (4.672) bin TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı finansal tablolarda kayıtlara alınmıştır.

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

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Hasılat	224.785	93.519
Faaliyet karı	86.027	18.732
Dönem karı (zararı)	86.184	(782)
Dönem karındaki (zararındaki) Şirket'in payı	43.092	(391)

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	160.359.967	96.839.451
Birikmiş amortisman	(89.755.963)	(56.148.959)
Net kayıtlı değer	70.604.004	40.690.492
Dönem başı net kayıtlı değer	70.604.004	40.690.492
Girişler (*)	3.249.137	979.667
Çıkışlar (-)	(98)	(25.577)
<i>Maliyet değeri</i>	<i>(294.431)</i>	<i>(39.493)</i>
<i>Birikmiş amortisman</i>	<i>294.333</i>	<i>13.916</i>
Yabancı para çevrim farkları	6.934.003	999.425
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	<i>15.627.213</i>	<i>2.371.152</i>
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	<i>(8.693.210)</i>	<i>(1.371.727)</i>
Cari dönem amortismanı (-)	(938.561)	(364.020)
Dönem sonu net kayıtlı değer	79.848.485	42.279.987
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	178.941.886	100.150.777
Birikmiş amortisman	(99.093.401)	(57.870.790)
Net kayıtlı değer	79.848.485	42.279.987

(*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti (12.022) bin TL'dir (31 Mart 2023: 33.359 bin TL).

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (31 Mart 2023: Yoktur).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	2.568.081	1.567.846
Birikmiş amortisman	(1.328.170)	(789.919)
Net kayıtlı değer	1.239.911	777.927
Dönem başı net kayıtlı değer	1.239.911	777.927
Girişler	1.464	1.512
Yabancı para çevrim farkları	119.073	18.728
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	248.447	38.168
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	(129.374)	(19.440)
Dönem itfa payı (-)	(20.084)	(13.803)
Dönem sonu net kayıtlı değer	1.340.364	784.364
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	2.817.992	1.607.526
Birikmiş amortisman	(1.477.628)	(823.162)
Net kayıtlı değer	1.340.364	784.364

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (31 Mart 2023: Yoktur).

Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve 7.753 bin TL (31 Mart 2023: 4.328 bin TL) tutarındaki kullanım hakkı varlıklardan oluşan toplam amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Üretim ile ilişkilendirilen	923.630	362.938
Genel yönetim giderleri	12.723	6.173
Pazarlama giderleri	27.553	11.399
Esas faaliyetlerden diğer giderler	2.492	1.641
	966.398	382.151

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla borçlanma detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	19.423.536	17.179.415
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	4.373.309	3.168.187
Uzun vadeli banka kredileri	4.766.009	3.517.686
Toplam banka kredileri	28.562.854	23.865.288
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kısımları	31.629	26.886
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kıs. maliyeti (-)	(2.435)	(1.934)
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	740.262	370.068
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti (-)	(592.073)	(271.075)
Toplam kiralama işlemlerinden borçlanmalar	177.383	123.945
Toplam borçlanmalar	28.740.237	23.989.233

31 Mart 2024 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 Mart 2024
Türü	Türü	(%)			
Sabit	ABD Doları	9,70	18.502.400	1.501.390	20.003.790
Değişken	ABD Doları	TERM SOFR+3,25	4.003.745	1.928.081	5.931.826
Değişken	Avro	Euribor+0,5	239.676	1.336.538	1.576.214
Sabit	Türk Lirası	49,00	1.051.024	-	1.051.024
			23.796.845	4.766.009	28.562.854

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR (devamı)

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla borçlanma vadelerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024			31 Aralık 2023		
	Banka Kredileri	Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlanmalar	Banka Kredileri	Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlanmalar
1 yıl içerisinde	23.796.845	29.194	23.826.039	20.347.602	24.952	20.372.554
1 – 2 yıl arası	1.291.779	11.405	1.303.184	782.079	10.399	792.478
2 – 3 yıl arası	1.164.235	7.153	1.171.388	438.018	6.522	444.540
3 – 4 yıl arası	477.311	6.112	483.423	438.018	5.573	443.591
4 – 5 yıl arası	416.419	5.463	421.882	401.771	4.981	406.752
5 yıl ve üzeri	1.416.265	118.056	1.534.321	1.457.800	71.518	1.529.318
	28.562.854	177.383	28.740.237	23.865.288	123.945	23.989.233

NOT 8 – KARŞILIKLAR

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	160.159	142.840
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	6.370	6.624
Ecrimisil karşılığı	3.041	2.988
	169.570	152.452

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Şirket tarafından açılan davalar	149.198	149.206
Şirket tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar	425	426

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Şirket’e karşı açılan davalar	111.895	98.867
Şirket’e karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	160.159	142.840

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla borç karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	31 Mart 2024
Dava karşılıkları	142.840	15.259	(606)	(693)	3.359	160.159
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	6.624	76	-	(319)	(11)	6.370
Ecrimisil karşılığı	2.988	306	-	(261)	8	3.041
	<u>152.452</u>	<u>15.641</u>	<u>(606)</u>	<u>(1.273)</u>	<u>3.356</u>	<u>169.570</u>

	1 Ocak 2023	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	31 Mart 2023
Dava karşılıkları	111.276	1.434	(389)	-	503	112.824
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	8.443	-	-	(437)	-	8.006
Ecrimisil karşılığı	1.885	292	-	(70)	1	2.108
	<u>121.604</u>	<u>1.726</u>	<u>(389)</u>	<u>(507)</u>	<u>504</u>	<u>122.938</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

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 Resmî 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.

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Şirket'in çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	367.904	256.594
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.104.912	824.524
	<u>1.472.816</u>	<u>1.081.118</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Şirket’in çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	1.854.395	1.773.470
Kıdem teşvik primi karşılığı	135.696	123.634
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	230.845	189.135
	<u>2.220.936</u>	<u>2.086.239</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 Mart 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) tavanına tabidir.

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 Mart 2024 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen birim kredi yöntemi kullanılmıştır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda kullanılan aktüeryal varsayımlar ile aynıdır.

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 31 Mart 2024 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. Buna göre raporlama dönemi 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.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Dönem başı itibarıyla karşılık	1.773.470	1.171.313
Hizmet maliyeti	23.781	20.092
Faiz maliyeti	75.442	45.354
Ödenen tazminatlar	(19.336)	(82.032)
Çevrim farkı	1.038	(738)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	1.854.395	1.153.989

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 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Dönem başı itibarıyla karşılık	123.634	85.832
Hizmet maliyeti	4.912	2.666
Faiz maliyeti	7.019	3.076
Çevrim farkı	131	25
Dönem sonu itibarıyla karşılık	135.696	91.599

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Dönem başı itibarıyla karşılık	189.135	100.110
Dönem içerisindeki artış	86.571	40.447
Ödenen birikmiş izin (-)	(2.775)	(3.609)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(41.169)	(9.017)
Çevrim farkı	(917)	(247)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	230.845	127.684

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – TAAHHÜTLER

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan teminat mektupları	4.574.065	5.158.987
	4.574.065	5.158.987

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	5.315.876	2.445.685
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	-	-
	5.315.876	2.445.685

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı %0'dır (31 Aralık 2023: % 0).

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
ABD Doları	5.043.754	2.197.032
Türk Lirası	202.517	183.505
Avro	69.605	65.148
	5.315.876	2.445.685

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
Geçmiş dönem kurumlar vergisi karşılığı	2.513.606	54.494
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	982.318	2.459.112
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(36.329)	(18.165)
	<u>3.459.595</u>	<u>2.495.441</u>
	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	937.797	-
Ertelenmiş vergi gideri (geliri)	145.967	(282.725)
	<u>1.083.764</u>	<u>(282.725)</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.

15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile 15 Temmuz 2023 tarihinden önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlara uygulanan istisna oranı %25 olup, ilgili taşınmazların yeniden değerlendirilmesi durumunda ortaya çıkan geçici farklar üzerinden hesaplanacak ertelenmiş vergiye uygulanacak vergi oranı, ilgili taşınmazın defter değerinin satış yolu ile geri kazanılması durumunda %18,75 olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı’nca; depremden etkilenen illerdeki mükelleflerin 6 Şubat 2023 ile 30 Nisan 2024 tarihleri arasında kabul edilen mücbir sebep halinin 31 Ağustos 2024 tarihine uzatılmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda, mücbir sebep hali süresince verilmesi gereken vergi beyannameleri ve bildirimlerin verilme süreleri de 31 Ekim 2024 tarihine kadar uzatılmıştır.

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 düzeltilmesi 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 Mart 2024 tarihli mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – 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 2023: %25). Arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden ertelenmiş vergi %18,75 oranı ile hesaplanmaktadır (31 Aralık 2023: %18,75).

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	555.234	521.560
Kiralama işlemlerinden borçlar	44.346	30.986
Dava karşılıkları	40.800	36.457
Alacak reeskont düzeltmesi	5.007	5.032
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	-	8.704
Diğer	210.752	169.467
	<u>856.139</u>	<u>772.206</u>
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (net)	(6.599.719)	(6.365.987)
Kullanım hakkı varlıkları	(80.058)	(61.509)
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(16.249)	(17.093)
Türev ürünlerin rayiç değer düzeltmesi	(2.977)	-
Stoklar	(230.682)	(281.753)
Diğer	(849.021)	(210.126)
	<u>(7.778.706)</u>	<u>(6.936.468)</u>
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) net	<u>(6.922.567)</u>	<u>(6.164.262)</u>

Şirket'in gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek 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.

Şirket Yönetimi; ertelenmiş vergiye konu edilen kullanılmamış vergi zararlarının 1 yıl içerisinde gelecekteki kar projeksiyonlarına göre indirim konusu yapılacağını değerlendirmektedir.

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Açılış bakiyesi	(6.164.262)	(4.935.507)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	(145.967)	282.725
Diğer kapsamlı gelir (gider) ile ilişkilendirilen kısım	(8.397)	(1.635)
Çevrim farkı	(603.941)	(115.068)
Kapanış bakiyesi	(6.922.567)	(4.769.485)

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

<u>Vergi karşılığının mutabakatı</u>	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Vergi öncesi kar (zarar)	5.407.822	(1.128.058)
Yasal vergi oranı	25%	20%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi	(1.351.956)	225.612
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.903)	(386)
- Kullanılmamış vergi zararları	-	234.002
- Vergiye tabi olmayan gelirler	20	16
- Çevrim farklarının etkisi (*)	270.075	(176.519)
Kar veya zarar tablosundaki vergi (gideri) geliri	(1.083.764)	282.725

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

NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar</u>	<u>(%)</u>	31 Mart 2024	<u>(%)</u>	31 Aralık 2023
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		2.900.164		2.900.164

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket, mal devrederek edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirmektedir. Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla devam eden sözleşmelerinde kalan edim yükümlülüklerinden gelecekte muhasebeleştirmeye hak kazanacağı tutar 382.856 bin TL'dir. Şirket, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
<u>Hasılat</u>		
Yurt içi satış gelirleri	20.958.836	8.912.057
Yurt dışı satış gelirleri	4.058.719	516.884
Diğer gelirler (*)	593.680	705.830
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	73.027	27.946
Satış iadeleri (-)	(2.755)	(697)
	25.681.507	10.162.020
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	(22.670.542)	(11.011.221)
Brüt kar	3.010.965	(849.201)

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan yan ürün satışları toplamı 301.421 bin TL'dir (31 Mart 2023: 124.114 bin TL).

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

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	(18.692.512)	(6.380.087)
Personel giderleri	(1.018.398)	(321.531)
Enerji giderleri	(807.588)	(774.828)
Amortisman ve itfa giderleri	(832.886)	(418.767)
Genel üretim giderleri	(417.582)	(238.752)
Diğer satışların maliyeti	(612.395)	(2.014.937)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	-	(1.134.364)
Müşteri teslim satışlarına ilişkin nakliye giderleri	(154.226)	(32.366)
Konusu kalmayan stok değer düşüş karşılığı (Not 4)	-	369.089
Diğer	(134.955)	(64.678)
	(22.670.542)	(11.011.221)

(*) 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 (1.134.364) bin TL çalışmayan kısım gideri, ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Personel giderleri (-)	(37.985)	(27.550)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(27.553)	(11.399)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(175)	(128)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(149.503)	(46.746)
	<u>(215.216)</u>	<u>(85.823)</u>

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

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Personel giderleri (-)	(53.390)	(52.018)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(7.462)	(3.486)
Kullanım hakkı itfa giderleri (-)	(5.261)	(2.687)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(9.553)	(3.059)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(264.518)	(127.907)
	<u>(340.184)</u>	<u>(189.157)</u>

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

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>		
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı gelirleri	-	9.812
Reeskont gelirleri	98	81
Konusu kalmayan karşılıklar	1.012	437
Hizmet gelirleri	15.826	3.963
Kira ve bakım onarım gelirleri	8.274	3.700
Dava gelirleri	1.442	9
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	8.449	3.026
Geçmiş dönem sigorta hasar tazminat geliri	69.481	118.923
Ardıye gelirleri	5.588	6.337
Müşteriler gecikme faiz gelirleri	37	1.625
Cari dönem sigorta hasar tazminat geliri	3.242.159	-
Diğer gelir ve karlar	<u>35.668</u>	<u>14.928</u>
	<u>3.388.034</u>	<u>162.841</u>

6 Şubat 2023 tarihinde yaşanan deprem nedeniyle, Şirket’in sigorta kapsamında tahsil edilecek hasar tazminatına ilişkin 3.242.159 bin TL tutarındaki ikinci avans bedelinin tahsil edilmesine yönelik anlaşma sağlanmıştır. Anlaşma doğrultusunda deprem kapsamında tazmini gerçekleştirilecek sigorta hasarlarına ilişkin tutar, raporlama dönemi itibarıyla “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” ile “Diğer Dönen Varlıklar” hesaplarında kayıtlara alınmıştır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER) (devamı)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>		
Karşılık giderleri	(15.335)	(1.434)
Bağış ve yardımlar	(5.279)	(738)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı giderleri	(2.492)	(1.641)
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı giderleri	(15.860)	-
Ceza giderleri	(2.111)	(149)
Hizmet giderleri	(13.977)	(3.050)
Dava tazminatı giderleri	(849)	(420)
Borsa kayıt gideri	(1.455)	(1.044)
Diğer gider ve zararlar	(22.446)	(11.356)
	<u>(79.804)</u>	<u>(19.832)</u>

NOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
<u>Finansman gelirleri</u>		
Banka mevduatlarından faiz gelirleri	284.153	272.433
İlişkili taraf alacaklarından faiz gelirleri	338.840	-
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	2.790	2.267
	<u>625.783</u>	<u>274.700</u>

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

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
<u>Finansman giderleri (-)</u>		
Banka kredileri faiz giderleri	(666.178)	(315.571)
Kur farkı gideri (net)	(263.177)	(29.183)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(82.461)	(48.430)
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri	(7.018)	(2.001)
Diğer finansal giderler	(4.147)	(1.377)
	<u>(1.022.981)</u>	<u>(396.562)</u>

Raporlama dönemi itibarıyla (12.022) bin TL borçlanma maliyeti dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (31 Mart 2023: 33.359 bin TL).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler

Kur riski yönetimi

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024			
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	A VRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	405.056	95.093	8.906	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	11.521.941	11.513.031	256	21
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	96.385	92.567	110	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	12.023.382	11.700.691	9.272	21
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	72.132	72.132	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	2.938.067	2.373.548	16.221	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	3.010.199	2.445.680	16.221	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	15.033.581	14.146.371	25.493	21
10. Ticari Borçlar	3.462.257	3.143.878	9.132	-
11. Finansal Yükümlülükler	1.319.894	1.080.218	6.874	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	6.799.998	6.793.315	192	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	30.579	-	877	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	11.612.728	11.017.411	17.075	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.484.728	148.191	38.335	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.220.936	2.220.936	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	3.705.664	2.369.127	38.335	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	15.318.392	13.386.538	55.410	-
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(153.466)	-	(4.402)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	153.466	-	4.402	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(438.277)	759.833	(34.319)	21
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.288.684)	(1.706.282)	(45.371)	21
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	2.256	-	65	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	153.466	-	4.402	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	4.360.140			
26. İthalat	16.804.272			

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	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 varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	9.953	-	305	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	9.606.500			
26. İthalat	45.262.368			

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

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 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet finansal durum tablosunda yer alan döviz bakiyeleri varlıklar için: 32,2854 TL = ABD\$ 1, 34,8023 TL = Avro 1, 0,2128 TL = JPY 1; yükümlülükler için: 32,3436 TL = ABD\$ 1, 34,8650 TL = Avro 1, 0,2142 TL = JPY 1 kurlarından çevrilmiştir (31 Aralık 2023: 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).

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi öncesi kar / (zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Mart 2024		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(170.628)	170.628
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(170.628)	170.628
5- Avro net varlık / yükümlülük	(104.466)	104.466
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	(15.348)	15.348
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Avro net etki (5+6+7)	(119.814)	119.814
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)	(290.442)	290.442

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	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 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	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
31 Mart 2024				
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	9.749.475	-	-	9.749.475
Ticari alacaklar	5.847.093	-	-	5.847.093
Finansal yatırımlar	-	-	66.777	66.777
Diğer alacaklar	4.694.027	-	-	4.694.027
Türev finansal araçlar	-	9.633	2.256	11.889
Finansal yükümlülükler				
Borçlanmalar	28.740.237	-	-	28.740.237
Ticari borçlar	9.672.310	-	-	9.672.310
Diğer yükümlülükler	2.236.464	-	-	2.236.464
Türev finansal araçlar	-	10.739	-	10.739
31 Aralık 2023				
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	11.568.280	-	-	11.568.280
Ticari alacaklar	5.212.321	-	-	5.212.321
Finansal yatırımlar	-	-	66.285	66.285
Diğer alacaklar	3.364.575	-	-	3.364.575
Finansal yükümlülükler				
Borçlanmalar	23.989.233	-	-	23.989.233
Ticari borçlar	12.037.825	-	-	12.037.825
Diğer yükümlülükler	666.530	-	-	666.530
Türev finansal araçlar	-	34.635	183	34.818

Şirket Yönetimi, finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerini yansıttığı düşünülmektedir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

31 Mart 2024

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	65.902	-	65.902	-
Türev finansal varlıklar	2.256	-	2.256	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	9.633	-	9.633	-
Türev finansal yükümlülükler	(10.739)	-	(10.739)	-
Toplam	67.052	-	67.052	-

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	-

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.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Nisan 2024 tarih ve 32532 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 560 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 2024 hesap dönemi birinci geçici vergi döneminde enflasyon düzeltmesi yapılmaması uygun bulunmuş olup, izleyen geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapılmasına devam edilecektir.

TMS 10 “Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar” standardının raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar içerisinde yer alan “Cari ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri üzerinde önemli bir etki doğuracak şekilde raporlama döneminden sonra yürürlükteki vergi oranlarında veya vergi kanunlarında değişiklik yapılması veya değişiklik yapılacağının duyurulması” istinaden söz konusu değişiklik raporlama döneminden sonraki olay olarak değerlendirilmiştir.

Söz konusu değişiklik, raporlama döneminden önce gerçekleşmiş olsaydı Şirket’in özet kar veya zarar tablosundaki toplam vergi giderlerine etkisi (55.393) bin TL olacaktı.