

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

**1 Ocak – 30 Eylül 2023 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	7-41
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-13
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI.....	13-16
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.....	30-31
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER)	32-34
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	35
NOT 16 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	36-41
NOT 17 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	41

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2023	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 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		1.816.578	49.731.932	1.673.711	31.295.559
Nakit ve Nakit Benzerleri		358.188	9.806.006	347.126	6.490.670
Finansal Yatırımlar		-	-	1.003	18.760
Ticari Alacaklar		180.099	4.930.512	213.372	3.989.685
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	<i>158.752</i>	<i>4.346.093</i>	<i>148.990</i>	<i>2.785.853</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>21.347</i>	<i>584.419</i>	<i>64.382</i>	<i>1.203.832</i>
Diğer Alacaklar		42.402	1.160.827	2.433	45.489
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	<i>38.980</i>	<i>1.067.135</i>	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>3.422</i>	<i>93.692</i>	<i>2.433</i>	<i>45.489</i>
Türev Araçlar		1.098	30.060	-	-
Stoklar	4	980.237	26.835.643	1.039.582	19.438.419
Peşin Ödenmiş Giderler		23.972	656.294	8.919	166.762
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	<i>64</i>	<i>1.759</i>	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		<i>23.908</i>	<i>654.535</i>	<i>8.919</i>	<i>166.762</i>
Diğer Dönen Varlıklar		230.582	6.312.590	61.276	1.145.774
DURAN VARLIKLAR		2.597.700	71.116.432	2.320.728	43.393.657
Finansal Yatırımlar		1.927	52.747	2.844	53.174
Diğer Alacaklar		223	6.107	327	6.107
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	28.422	778.087	32.412	606.053
Maddi Duran Varlıklar	6	2.335.435	63.936.494	2.176.160	40.690.492
Kullanım Hakkı Varlıkları		7.723	211.418	6.223	116.352
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6	39.540	1.082.462	41.604	777.927
Peşin Ödenmiş Giderler		184.430	5.049.117	61.158	1.143.552
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	<i>1.600</i>	<i>43.799</i>	<i>1.938</i>	<i>36.241</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		<i>182.830</i>	<i>5.005.318</i>	<i>59.220</i>	<i>1.107.311</i>
TOPLAM VARLIKLAR		4.414.278	120.848.364	3.994.439	74.689.216

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.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2023	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 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		1.103.478	30.264.262	719.447	13.476.851
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	609.019	16.702.968	432.312	8.098.064
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	103.554	2.840.076	31.986	599.168
Ticari Borçlar		250.239	6.863.332	209.038	3.915.903
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	73.077	2.004.220	45.852	858.902
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		177.162	4.859.112	163.186	3.057.001
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	29.837	818.304	16.083	301.263
Diğer Borçlar		8.573	235.126	3.166	59.310
Türev Araçlar		-	-	520	9.740
Ertelenmiş Gelirler		32.288	885.523	13.133	246.003
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11	44.781	1.228.157	6.351	118.959
Kısa Vadeli Karşılıklar	8	5.381	147.576	6.492	121.604
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		19.806	543.200	366	6.837
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		612.718	16.804.436	502.473	9.412.341
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	127.003	3.483.171	166.537	3.119.579
Uzun Vadeli Karşılıklar		63.026	1.728.551	72.456	1.357.255
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	9	63.026	1.728.551	72.456	1.357.255
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	11	422.689	11.592.714	263.480	4.935.507
ÖZKAYNAKLAR		2.698.082	73.779.666	2.772.519	51.800.024
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		(57.916)	45.517.714	(53.764)	31.266.658
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(57.916)	(703.179)	(53.764)	(595.956)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(57.916)	(703.179)	(53.764)	(595.956)
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		-	46.220.893	-	31.862.614
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak		869	23.824	(349)	(6.538)
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		869	23.824	(349)	(6.538)
<i>Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)</i>		869	23.824	(349)	(6.538)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		482.127	3.049.060	482.127	3.049.060
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		870.315	23.869.257	419.842	7.864.483
Net Dönem Karı veya Zararı		(71.503)	(1.580.353)	450.473	6.726.197
TOPLAM KAYNAKLAR		4.414.278	120.848.364	3.994.439	74.689.216

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.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)
		Cari Dönem	Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak -	1 Ocak -	1 Temmuz -	1 Ocak -	1 Ocak -	1 Temmuz -
		30 Eylül 2023	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL
Hasılat	13	2.287.064	50.548.013	23.363.657	3.304.535	52.373.912	17.549.200
Satışların Maliyeti	13	(2.157.831)	(47.691.737)	(20.899.914)	(2.608.089)	(41.335.861)	(16.132.235)
BRÜT KAR (ZARAR)		129.233	2.856.276	2.463.743	696.446	11.038.051	1.416.965
Pazarlama Giderleri	14	(18.170)	(401.583)	(167.894)	(14.302)	(226.670)	(86.062)
Genel Yönetim Giderleri	14	(27.914)	(616.938)	(217.318)	(20.496)	(324.844)	(134.899)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(32)	(711)	(282)	(45)	(708)	(218)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	115.008	2.541.867	2.180.971	7.162	113.505	(14.794)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	14	(4.225)	(93.380)	(39.983)	(6.707)	(106.295)	(30.956)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		193.900	4.285.531	4.219.237	662.058	10.493.039	1.150.036
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		32	698	36	22	342	60
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	14	(28.284)	(625.129)	(53.984)	(71)	(1.124)	(129)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	5	1.688	37.297	20.972	1.835	29.081	13.083
FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		167.336	3.698.397	4.186.261	663.844	10.521.338	1.163.050
Finansman Gelirleri	15	24.829	548.762	125.827	41.979	665.325	183.487
Finansman Giderleri	15	(62.920)	(1.390.639)	(533.350)	(62.697)	(993.685)	(187.705)
VERGİ ÖNCESİ KAR (ZARAR)		129.245	2.856.520	3.778.738	643.126	10.192.978	1.158.832
Vergi (Gideri) Geliri	11	(200.748)	(4.436.873)	(2.893.656)	(203.380)	(3.223.404)	(511.016)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(40.443)	(893.865)	(893.865)	(205.774)	(3.261.340)	(497.423)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		(160.305)	(3.543.008)	(1.999.791)	2.394	37.936	(13.593)
DÖNEM KARI (ZARARI)		(71.503)	(1.580.353)	885.082	439.746	6.969.574	647.816
Pay Başına Kazanç (Kayıp)			(0,5449)	0,3052		2,4033	0,2234
(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.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 - 30 Eylül 2023	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL	
DÖNEM KARI (ZARARI)		(71.503)	(1.580.353)	885.082	439.746	6.969.574	647.816
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER							
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar							
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		-	23.636.856	4.581.211	-	14.112.149	4.730.648
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	9	(5.536)	(142.964)	-	(11.538)	(192.318)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11	1.384	35.741	7.148	2.308	38.464	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar							
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		1.624	40.483	32.535	(600)	(5.749)	(20.731)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11	(406)	(10.121)	(8.531)	132	1.265	4.561
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(2.934)	23.559.995	4.612.363	(9.698)	13.953.811	4.714.478
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(74.437)	21.979.642	5.497.445	430.048	20.923.385	5.362.294

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.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)		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 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 (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	(1.580.353)	(1.580.353)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	23.636.856	(107.223)	30.362	-	-	-	23.559.995
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	23.636.856	(107.223)	30.362	-	-	(1.580.353)	21.979.642
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış) (*)	2.1	-	-	(9.278.577)	-	-	-	9.278.577	-	-
Transferler		-	-	-	-	-	-	6.726.197	(6.726.197)	-
30 Eylül 2023		2.900.000	164	46.220.893	(703.179)	23.824	3.049.060	23.869.257	(1.580.353)	73.779.666
(Denetimden Geçmemiş)										
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		-	-	-	-	-	-	-	6.969.574	6.969.574
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	14.112.149	(153.854)	(4.484)	-	-	-	13.953.811
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	14.112.149	(153.854)	(4.484)	-	-	6.969.574	20.923.385
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış) (*)	2.1	-	-	(6.792.781)	-	-	-	6.792.781	-	-
Kar Payları		-	-	-	-	-	-	(8.700.000)	-	(8.700.000)
Transferler		-	-	-	-	-	855.500	5.612.854	(6.468.354)	-
30 Eylül 2022		2.900.000	164	30.986.814	(320.336)	6.325	3.049.060	7.788.953	6.969.574	51.380.554

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; özet finansal tablolarda TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları'na çevrilerek ABD Doları olarak takip edilmekte olup 30 Eylül 2023 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.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Not	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)
		Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2022
		Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		258.000	6.309.187	(7.100)	(966.673)
Dönem Karı (Zararı)		(71.503)	(1.580.353)	439.746	6.969.574
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		223.405	4.924.845	222.657	3.738.673
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	13/14	76.780	1.696.966	81.418	1.290.385
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		9.441	208.655	(54)	(851)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(362)	(7.990)	8	127
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	4	(17.026)	(376.316)	(62)	(978)
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	6	26.829	592.961	-	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		21.270	470.129	14.084	223.248
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	9	20.372	450.289	12.603	199.764
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	8	898	19.840	1.481	23.484
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		31.052	686.288	(17)	(281)
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	15	(24.829)	(548.762)	(34.924)	(553.510)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	15	55.793	1.233.110	39.485	625.792
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		88	1.940	(4.578)	(72.563)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(15.596)	(357.500)	(61.634)	(857.118)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		19	412	(7.055)	(111.815)
Türev Finan. Araç. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzelt.		19	412	(7.055)	(111.815)
Özkaynak Yöntemile Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları İle İlg. Düzelt.	5	(1.688)	(37.297)	(1.835)	(29.081)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11	200.748	4.436.873	203.380	3.223.404
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler	14	(100.000)	(2.210.170)	-	-
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		1.379	30.489	49	782
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		1.379	30.489	49	782
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		-	-	(5.679)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		117.488	3.216.435	(359.553)	(6.658.451)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		37.676	1.031.445	(97.019)	(1.796.665)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(9.762)	(267.251)	(128.572)	(2.380.986)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		47.438	1.298.696	31.553	584.321
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(885)	(24.229)	636	11.778
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(885)	(24.229)	636	11.778
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		(1.098)	(30.060)	3.518	65.149
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		79.349	2.172.322	(301.014)	(5.574.383)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(28.290)	(774.494)	11.329	209.794
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		41.201	1.127.948	72.386	1.340.495
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		27.225	745.331	56.770	1.051.307
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		13.976	382.617	15.616	289.188
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		19.161	524.565	(1.038)	(19.222)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		19.161	524.565	(1.038)	(19.222)
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		1.085	29.704	6.223	115.242
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(30.711)	(840.766)	(54.574)	(1.010.639)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(69.306)	(1.897.370)	(34.032)	(630.228)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		38.595	1.056.604	(20.542)	(380.411)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		269.390	6.560.927	302.850	4.049.796
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	9	(11.330)	(250.415)	(2.286)	(36.222)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	8	(60)	(1.325)	(75)	(1.191)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	11	-	-	(307.589)	(4.979.056)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(353.762)	(8.398.045)	(164.580)	(2.595.988)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		83	1.821	88	1.397
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		83	1.821	88	1.397
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(249.720)	(5.519.219)	(169.333)	(2.683.775)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	6	(249.612)	(5.516.841)	(169.256)	(2.682.557)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	6	(108)	(2.378)	(77)	(1.218)
Verilen Nakit Avansı ve Borçlar		(110.027)	(3.012.176)	4.665	86.390
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avansı ve Borçlar		340	9.308	(580)	(10.741)
Verilen Diğer Nakit Avansı ve Borçlar		(110.367)	(3.021.484)	5.245	97.131
Alınan Temettüpler	5	4.899	112.769	-	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıktıları)		1.003	18.760	-	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		136.592	2.787.175	(216.687)	(2.763.380)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		597.948	13.215.664	597.801	9.474.609
Kredilerden Nakit Girişleri		597.948	13.215.664	597.801	9.474.609
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(384.644)	(8.525.301)	(323.227)	(5.242.584)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(384.644)	(8.525.301)	(323.227)	(5.242.584)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış		(41.501)	(1.122.852)	73.428	1.356.173
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(746)	(16.490)	(3.240)	(51.359)
Ödenen Temettüpler		-	-	(587.019)	(8.696.814)
Ödenen Faiz		(55.276)	(1.221.701)	(15.373)	(243.641)
Alınan Faiz		20.811	457.855	40.943	640.236
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		40.830	698.317	(388.367)	(6.326.041)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(29.671)	2.617.056	(24.110)	2.105.826
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		11.159	3.315.373	(412.477)	(4.220.215)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		346.824	6.485.015	658.674	8.779.460
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		357.983	9.800.388	246.197	4.559.245

- 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz tahakkuku toplamı 5.618 bin TL'dir (205 bin USD) (30 Eylül 2022: 1.022 bin TL (55 bin USD)).
- Fonksiyonel para biriminin ABD Doları olması sebebiyle, özet finansal durum tablosunda orijinal para birimi Türk Lirası olarak takip edilen ortaklara temettü borçlarının tahakkuk ve ödeme tarihleri arasındaki kur farkları özet nakit akış tablolarında "Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler" içerisinde raporlanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 kangal 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 Ortak. A.Ş.	Türkiye	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı	50	50

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

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
	Kişi	Kişi
Saat Ücretli	2.978	3.017
Aylık Ücretli	1.515	1.650
	4.493	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 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.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 2022 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 Resmi 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”) 20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nı (“TFRS”) uygulayan Şirketler’in 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı (“TMS 29”) uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS’yi uygulayan Şirketler’in 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek olmadığı belirtilmiştir.

Raporlama tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. 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 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.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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:

- 30 Eylül 2023 tarihli özet finansal durum tablosundaki varlıklar T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla geçerli döviz alış kuru olan 27,3767 TL = 1 ABD Doları, yükümlülükler ise yine T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru olan 27,4260 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2022 döviz alış kuru: 18,6983 TL = 1 ABD Doları, döviz satış kuru: 18,7320 TL = 1 ABD Doları).
- 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tabloları, 2023 yılı Ocak – Eylül dönemi dokuz aylık ortalama 22,1017 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (30 Eylül 2022: 15,8491 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 30 Eylül 2023 tarihli özet finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru 27,4260 TL = 1 ABD Doları ile TL'ye çevrilerek sunulmuştur (31 Aralık 2022: 18,7320 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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet finansal durum tablolarında ve 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla sona eren dokuz 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 Değişiminin 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 26 Ekim 2023 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 dönemde 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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet 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
TFRS 17 (Değişiklikler)	:Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

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 değişiklikle “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.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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.

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.

Şirket Yönetimi, 2023 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Şirket’in özet finansal tabloları üzerinde herhangi 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 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

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 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nin yerini alacaktır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 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.

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.

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 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 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla iştiraklerin oy hakları ve etkin ortaklık oranları 31 Aralık 2022 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.

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

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

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	4.274.359	2.585.187
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽³⁾	49.775	45.535
OYAK Sentetik Karbon Ürünleri San ve Tic. A.Ş. ⁽³⁾	131	36
Erdemir Asia Pacific PTE LTD ⁽²⁾	-	57
Erdemir Romania SRL ⁽²⁾	-	128.448
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	21.828	26.590
	<u>4.346.093</u>	<u>2.785.853</u>

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	1.067.135	-
	<u>1.067.135</u>	<u>-</u>

İlişkili taraflardan olan diğer alacaklar merkezi nakit planlamasından kaynaklanmaktadır.

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki kısa ve uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (kısa vadeli)</u>		
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	1.759	-
	<u>1.759</u>	<u>-</u>
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u>		
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	43.799	36.241
	<u>43.799</u>	<u>36.241</u>

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

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	1.552.628	612.241
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	84.937	25.945
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	111.827	36.552
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	14.398	10.947
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	29.347	14.959
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	5.086	4.047
Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	22.748	16.478
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. ⁽²⁾	90.958	55.810
Diğer	92.291	81.923
	<u>2.004.220</u>	<u>858.902</u>

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

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 satışların detayları aşağıdaki gibidir:

<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	39.724.814	36.449.407
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	5.290	4.762
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	245.266	203.747
Erdemir Romania SRL ⁽²⁾	8.609	208.292
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	430	71
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽³⁾	75.290	55.029
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽³⁾	118.454	98.917
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	3.258	1.491
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	452	398
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	135	917
Diğer	2.165	965
	<u>40.184.163</u>	<u>37.023.996</u>

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

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki alımların detayları aşağıdaki gibidir:

<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. ⁽³⁾	34.849	39.709
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽³⁾	95.197	81.456
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	4.441.735	4.292.790
Erdemir Asia Pacific PTE LTD ⁽²⁾	1.086.565	3.641.610
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	336.312	475.415
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	317.540	127.001
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽³⁾	8.898	3.912
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	116.486	152.491
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	531.647	181.965
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	29.710	19.280
Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	172.423	87.826
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	388.654	296.069
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	169.764	154.151
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. ⁽²⁾	124.862	270.294
OYAK Yenilenebilir Enerji A.Ş. ⁽³⁾	744.072	-
Diğer	280.549	24.213
	<u>8.879.263</u>	<u>9.848.182</u>

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

(1) Ana ortak

(2) Ana ortaklığın bağlı ortaklığı

(3) Nihai ana ortağın bağlı ortaklığı

(4) Müşterek yönetime tabi ortaklık

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde 1.436 bin TL'si faiz geliri, 158.573 bin TL'si vadeli satış faiz geliri olmak üzere ilişkili taraf işlemlerinden toplam 160.009 bin TL finansman geliri elde etmiştir (30 Eylül 2022: 160.463 bin TL). Raporlama dönemi itibarıyla ilişkili taraf borçlarından (55.717) bin TL faiz giderleri oluşmuştur (30 Eylül 2022: (13.101) 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. 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde Şirket ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2022: Yoktur).

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket'in üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait Şirket'in üst düzey yöneticilerine tamamı kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 15.274 bin TL'dir (30 Eylül 2022: 14.729 bin TL).

NOT 4 – STOKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	7.219.238	7.188.423
Yarı mamuller	5.515.774	5.151.216
Mamuller	3.913.799	2.090.850
Yedek parçalar	3.589.046	1.992.963
Yoldaki mallar	5.124.858	2.359.235
Diğer stoklar	2.310.676	1.546.282
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(837.748)	(890.550)
	<u>26.835.643</u>	<u>19.438.419</u>

Stok değer düşüş karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	890.550	377.367
Dönem içinde ayrılan karşılık	82.318	-
Konusu kalmayan karşılık (-)	(458.634)	(978)
Çevrim farkı	323.514	146.764
Kapanış bakiyesi	<u>837.748</u>	<u>523.153</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 ayrılan ve konusu kalmayan stok değer düşüş karşılıkları satışların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir (Not 13).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

<i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i>	Oy hakkı oranı (%)	30 Eylül 2023	Oy hakkı oranı (%)	31 Aralık 2022	Faaliyet alanı
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	50	778.087	50	606.053	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam varlıklar	1.668.903	1.299.886
Toplam yükümlülükler	112.730	87.781
Net varlıklar	1.556.173	1.212.105
Net varlıklardaki Şirket'in payı	778.087	606.053

	30 Eylül 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 176.494 bin TL (31 Aralık 2022: 196.398 bin TL) indirim hakkı bulunmaktadır. Raporlama dönemi itibarıyla ilave yatırım indirimi hakkı (19.904) bin TL (Şirket kar veya zarar tablosuna etkisi (9.952) 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 değerlendirilen yatırımların karlarından payı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Hasılat	422.331	356.589
Faaliyet karı	125.465	72.910
Dönem karı (zararı)	74.593	58.162
Dönem karındaki (zararındaki) Şirket'in payı	37.297	29.081

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	96.839.451	66.051.606
Birikmiş amortisman	(56.148.959)	(38.684.657)
Net kayıtlı değer	40.690.492	27.366.949
Dönem başı net kayıtlı değer	40.690.492	27.366.949
Girişler (*)	5.846.574	2.581.440
Çıkışlar (-)	(32.310)	(2.179)
<i>Maliyet değeri</i>	(56.338)	(22.719)
<i>Birikmiş amortisman</i>	24.028	20.540
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	-	(750)
Yabancı para çevrim farkları	19.725.763	10.875.217
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	46.233.863	26.149.648
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	(26.508.100)	(15.274.431)
Cari dönem amortismanı (-)	(1.701.064)	(1.273.672)
Değer düşüklüğü (-)	(592.961)	-
Dönem sonu net kayıtlı değer	63.936.494	39.547.005
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	148.863.550	94.759.225
Birikmiş amortisman	(84.927.056)	(55.212.220)
Net kayıtlı değer	63.936.494	39.547.005

(*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti 329.733 bin TL’dir (30 Eylül 2022: (101.117) bin TL).

6 Şubat 2023 tarihinde yaşanan deprem nedeniyle; durum tespit çalışmaları tamamlanıncaya kadar Şirket’in üretim faaliyetlerine ara verilmiştir. Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla gerçekleştirmiş olduğu durum tespit çalışmaları sonucunda kullanım dışı kalacak varlıklar için (592.961) bin TL değer düşüklüğü hesaplanmıştır. Hesaplanan değer düşüklüğü karşılığı özet kar veya zarar tablosunun “Yatırım Faaliyetlerinden Giderler” hesabında kayıtlara alınmıştır.

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (30 Eylül 2022: Yoktur).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	1.567.846	1.078.849
Birikmiş amortisman	(789.919)	(529.279)
Net kayıtlı değer	<u>777.927</u>	<u>549.570</u>
Dönem başı net kayıtlı değer	777.927	549.570
Girişler	2.378	1.218
Maddi duran varlıklardan transferler	-	750
Yabancı para çevrim farkları	350.167	209.324
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	728.250	420.389
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	(378.083)	(211.065)
Dönem itfa payı (-)	(48.010)	(29.600)
Dönem sonu net kayıtlı değer	<u>1.082.462</u>	<u>731.262</u>
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	2.298.474	1.501.206
Birikmiş amortisman	(1.216.012)	(769.944)
Net kayıtlı değer	<u>1.082.462</u>	<u>731.262</u>

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (30 Eylül 2022: Yoktur).

Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve 13.710 bin TL (30 Eylül 2022: 28.247 bin TL) tutarındaki kullanım hakkı varlıklardan oluşan toplam amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Üretim ile ilişkilendirilen	1.684.528	1.251.785
Genel yönetim giderleri	17.424	14.021
Pazarlama giderleri	52.069	43.436
Esas faaliyetlerden diğer giderler	8.763	22.277
	<u>1.762.784</u>	<u>1.331.519</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	16.702.968	8.098.064
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	2.821.902	590.387
Uzun vadeli banka kredileri	3.400.415	3.062.306
Toplam banka kredileri	22.925.285	11.750.757
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kısımları	19.448	9.392
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kıs. maliyeti (-)	(1.274)	(611)
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	311.606	196.386
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti (-)	(228.850)	(139.113)
Toplam kiralama işlemlerinden borçlanmalar	100.930	66.054
Toplam borçlanmalar	23.026.215	11.816.811

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

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	30 Eylül 2023
Sabit	ABD Doları	10,28	15.059.703	-	15.059.703
Değişken	ABD Doları	TERM SOFR+3,3	3.323.816	2.217.354	5.541.170
Değişken	Avro	Euribor+0,5	196.329	1.183.061	1.379.390
Sabit	Türk Lirası	13,45	945.022	-	945.022
			19.524.870	3.400.415	22.925.285

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

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2022
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.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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:

	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	Banka Kredileri	İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlanmalar	Banka Kredileri	İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlanmalar
1 yıl içerisinde	19.524.870	18.174	19.543.044	8.688.451	8.781	8.697.232
1 – 2 yıl arası	899.606	9.671	909.277	1.154.909	9.314	1.164.223
2 – 3 yıl arası	394.508	6.065	400.573	261.745	5.862	267.607
3 – 4 yıl arası	394.508	5.183	399.691	261.603	4.371	265.974
4 – 5 yıl arası	394.907	4.632	399.539	243.757	3.908	247.665
5 yıl ve üzeri	1.316.886	57.205	1.374.091	1.140.292	33.818	1.174.110
	<u>22.925.285</u>	<u>100.930</u>	<u>23.026.215</u>	<u>11.750.757</u>	<u>66.054</u>	<u>11.816.811</u>

NOT 8 – KARŞILIKLAR

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	137.809	111.276
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	7.072	8.443
Ecrimisil karşılığı	2.695	1.885
	<u>147.576</u>	<u>121.604</u>

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Şirket tarafından açılan davalar	165.521	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.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Şirket’e karşı açılan davalar	96.244	75.531
Şirket’e karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	137.809	111.276

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 2023	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Eylül 2023
Dava karşılıkları	111.276	24.762	(1.325)	(4.342)	7.438	137.809
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	8.443	-	-	(1.378)	7	7.072
Ecrimisil karşılığı	1.885	880	-	(82)	12	2.695
	<u>121.604</u>	<u>25.642</u>	<u>(1.325)</u>	<u>(5.802)</u>	<u>7.457</u>	<u>147.576</u>

	1 Ocak 2022	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Eylül 2022
Dava karşılıkları	68.859	26.646	(518)	(1.060)	5.706	99.633
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	9.932	-	-	(1.114)	(2)	8.816
Ecrimisil karşılığı	2.993	546	(673)	(1.534)	(211)	1.121
	<u>81.784</u>	<u>27.192</u>	<u>(1.191)</u>	<u>(3.708)</u>	<u>5.493</u>	<u>109.570</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 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.

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	216.058	219.267
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	602.246	81.996
	<u>818.304</u>	<u>301.263</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	1.396.700	1.171.313
Kıdem teşvik primi karşılığı	124.069	85.832
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	207.782	100.110
	<u>1.728.551</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.

30 Eylül 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.

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. 30 Eylül 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.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Faiz oranı	% 18,12	% 16,19
Enflasyon oranı	% 16,30	% 14,23

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 30 Eylül 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 ayrılmalar 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.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Dönem başı itibarıyla karşılık	1.171.313	505.562
Hizmet maliyeti	151.140	29.987
Faiz maliyeti	132.765	81.199
Aktüeryal kayıp (kazanç)	142.964	192.318
Ödenen tazminatlar	(227.120)	(31.247)
Çevrim farkı	25.638	808
Dönem sonu itibarıyla karşılık	1.396.700	778.627

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 – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Dönem başı itibarıyla karşılık	85.832	90.872
Hizmet maliyeti	8.781	6.788
Faiz maliyeti	10.615	10.748
Aktüeryal kayıp (kazanç)	18.483	17.711
Çevrim farkı	358	263
Dönem sonu itibarıyla karşılık	124.069	126.382

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Dönem başı itibarıyla karşılık	100.110	51.363
Dönem içerisindeki artış	163.132	87.105
Ödenen birikmiş izin (-)	(23.295)	(4.975)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(34.627)	(33.774)
Çevrim farkı	2.462	1.249
Dönem sonu itibarıyla karşılık	207.782	100.968

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat mektupları	4.318.461	3.694.662
	<u>4.318.461</u>	<u>3.694.662</u>

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	2.288.890	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	-	-
	<u>2.288.890</u>	<u>78.776</u>

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı %0'dır (31 Aralık 2022: %0).

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları	2.043.178	-
Türk Lirası	187.651	38.906
Avro	58.061	39.870
	<u>2.288.890</u>	<u>78.776</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
2022 yılı kurumlar vergisi	3.954.588	-
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	1.109.198	3.954.588
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(3.835.629)	(3.835.629)
	<u>1.228.157</u>	<u>118.959</u>
	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	893.865	3.261.340
Ertelenmiş vergi gideri (geliri)	3.543.008	(37.936)
	<u>4.436.873</u>	<u>3.223.404</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 Resmi 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; depremten etkilenen illerdeki mükelleflerin 6 Şubat 2023 ile 30 Kasım 2023 tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilmiştir. Bu kapsamda, mücbir sebep hali süresince verilmesi gereken vergi beyannameleri ve bildirimlerin verilme süreleri 15 Aralık 2023 tarihine kadar uzatılmıştır. Bu kapsamda Şirket tarafından 2023 yılı dokuz aylık ara dönemde kurumlar vergisi ödemesi gerçekleştirilmemiştir (30 Eylül 2022: 4.979.056 bin TL).

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.

29 Ocak 2022 tarihli ve 31734 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7352 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'a istinaden vergi usul kanununa göre düzenlenen finansal tablolarda enflasyon düzeltmesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihine ertelenmiştir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

Ertelemiş 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 muhasebeleştirilmektedir. 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. Ertelemiş 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:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<u>Ertelemiş vergi varlıkları:</u>		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	432.137	271.451
Kiralama işlemlerinden borçlar	25.233	13.211
Dava karşılıkları	35.126	22.021
Alacak reeskont düzeltmesi	4.928	3.990
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	-	1.948
Diğer	73.692	57.057
	<u>571.116</u>	<u>369.678</u>
<u>Ertelemiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Yeniden değerlendirme düzeltmesi dahil maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (net)	(10.277.390)	(5.072.274)
Kullanım hakkı varlıkları	(52.950)	(23.312)
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(17.662)	(21.501)
Türev ürünlerin rayiç değer düzeltmesi	(7.528)	-
Stoklar	(1.122.650)	(188.098)
Diğer	(685.650)	-
	<u>(12.163.830)</u>	<u>(5.305.185)</u>
Ertelemiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) net	<u>(11.592.714)</u>	<u>(4.935.507)</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.

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.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

Ertelemiş vergi (devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	(4.935.507)	(5.106.530)
Ertelemiş vergi geliri (gideri)	(3.543.008)	37.936
Diğer kapsamlı gelir (gider) ile ilişkilendirilen kısım	25.620	39.729
Çevrim farkı	(3.139.819)	(1.976.267)
Kapanış bakiyesi	<u>(11.592.714)</u>	<u>(7.005.132)</u>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
<u>Vergi karşılığının mutabakatı</u>		
Vergi öncesi kar (zarar)	2.856.520	10.192.978
Yasal vergi oranı	25%	22%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi	(714.130)	(2.242.455)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.123)	(565)
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme vergi etkisi	(864.903)	-
- Vergiye tabi olmayan gelirler	28.212	77
- Çevrim farklarının etkisi (*)	(2.883.929)	(980.461)
Kar veya zarar tablosundaki vergi (gideri) geliri	<u>(4.436.873)</u>	<u>(3.223.404)</u>

(*) 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:

		30 Eylül 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.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 872.576 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 - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
<u>Hasılat</u>				
Yurt içi satış gelirleri	44.289.382	20.323.539	43.873.534	13.985.151
Yurt dışı satış gelirleri	3.903.014	2.402.664	7.124.095	3.192.107
Diğer gelirler (*)	2.190.051	555.922	1.224.773	296.761
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	177.835	93.052	156.991	76.430
Satış iadeleri (-)	(12.269)	(11.520)	(5.481)	(1.249)
	<u>50.548.013</u>	<u>23.363.657</u>	<u>52.373.912</u>	<u>17.549.200</u>
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(47.691.737)</u>	<u>(20.899.914)</u>	<u>(41.335.861)</u>	<u>(16.132.235)</u>
Brüt kar	<u>2.856.276</u>	<u>2.463.743</u>	<u>11.038.051</u>	<u>1.416.965</u>

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan yan ürün satışları toplamı 717.969 bin TL'dir (30 Eylül 2022: 479.420 bin TL).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 (devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	(35.129.496)	(16.835.877)	(34.302.487)	(12.957.279)
Personel giderleri	(1.943.151)	(910.011)	(1.030.425)	(412.034)
Enerji giderleri	(2.623.032)	(934.113)	(2.354.958)	(986.199)
Amortisman ve itfa giderleri	(1.618.710)	(710.637)	(1.210.651)	(446.488)
Genel üretim giderleri	(987.745)	(593.112)	(245.517)	(48.168)
Diğer satışların maliyeti	(3.853.078)	(552.823)	(1.380.854)	(873.000)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(1.374.255)	(114.825)	(88.478)	(74.864)
Müşteri teslim satışlarına ilişkin nakliye giderleri	(215.233)	(114.232)	(420.867)	(171.849)
Stok değer düşüş karşılığı gideri (Not 4)	(82.318)	(6.878)	-	-
Konusu kalmayan stok değer düşüş karşılığı (Not 4)	458.634	38.321	978	638
Diğer	(323.353)	(165.727)	(302.602)	(162.992)
	<u>(47.691.737)</u>	<u>(20.899.914)</u>	<u>(41.335.861)</u>	<u>(16.132.235)</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 (1.374.255) bin TL çalışmayan kısım gideri, ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Personel giderleri (-)	(89.980)	(32.451)	(44.961)	(18.628)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(52.069)	(22.962)	(43.436)	(14.440)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(451)	(176)	(259)	(97)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(259.083)	(112.305)	(138.014)	(52.897)
	<u>(401.583)</u>	<u>(167.894)</u>	<u>(226.670)</u>	<u>(86.062)</u>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Personel giderleri (-)	(139.286)	(20.914)	(105.266)	(44.338)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(12.477)	(4.940)	(8.051)	(3.009)
Kullanım hakkı itfa giderleri (-)	(4.947)	(3.012)	(5.970)	(2.290)
Şüpheli / konusu kalmayan alacak karşılığı (net)	7.990	7.988	(127)	(177)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(14.782)	(8.599)	(4.608)	(1.947)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(453.436)	(187.841)	(200.822)	(83.138)
	<u>(616.938)</u>	<u>(217.318)</u>	<u>(324.844)</u>	<u>(134.899)</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>				
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı gelirleri	84.906	(84.769)	7.169	(45.350)
Reeskont gelirleri	238	77	229	74
Konusu kalmayan karşılıklar	5.720	4.641	2.174	583
Hizmet gelirleri	19.721	9.794	12.851	4.942
Kira ve bakım onarım gelirleri	8.825	2.743	13.449	4.847
Dava gelirleri	62	30	517	40
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	14.448	7.073	10.879	3.442
Geçmiş dönem sigorta hasar tazminat geliri	148.456	12.545	-	-
Ardıye gelirleri	10.749	2.539	13.873	7.027
Müşteriler gecikme faiz gelirleri	1.949	173	223	17
Cari dönem sigorta hasar tazminat geliri	2.210.170	2.210.170	-	-
Diğer gelir ve karlar	36.623	15.955	52.141	9.584
	<u>2.541.867</u>	<u>2.180.971</u>	<u>113.505</u>	<u>(14.794)</u>

Şirket’in üretim tesisleri sigorta kapsamında olup; raporlama dönemi itibarıyla tazmin edilen geçmiş dönem sigorta hasarlarına ilişkin tutar, esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

6 Şubat 2023 tarihinde yaşanan deprem nedeniyle, Şirket’in sigorta kapsamında tahsil edilecek hasar tazminatına ilişkin 2.210.170 bin TL tutarındaki 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 içerisindeki gelir tahakkukları hesaplarında muhasebeleştirilmiştir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>				
Karşılık giderleri	(24.762)	(10.334)	(26.646)	(7.072)
Bağış ve yardımlar	(5.662)	(1.622)	(13.682)	(1.962)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı giderleri	(8.763)	(1.964)	(22.277)	(8.749)
Ceza giderleri	(2.913)	(998)	(340)	(114)
Hizmet giderleri	(14.112)	(6.393)	(6.710)	(3.026)
Dava tazminatı giderleri	(1.820)	(776)	(2.205)	(711)
Borsa kayıt gideri	(3.671)	(1.428)	-	-
Diğer gider ve zararlar	(31.677)	(16.468)	(34.435)	(9.322)
	<u>(93.380)</u>	<u>(39.983)</u>	<u>(106.295)</u>	<u>(30.956)</u>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
<u>Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)</u>				
Sabit kıymet ihraç zararı	(30.780)	(4.059)	(1.124)	(129)
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan girişim sermayesi yatırım fonundan kaynaklanan net kazanç/(kayıp)	(1.388)	(380)	-	-
Sabit kıymet değer düşüklüğü gideri (Not 6)	(592.961)	(49.545)	-	-
	<u>(625.129)</u>	<u>(53.984)</u>	<u>(1.124)</u>	<u>(129)</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
<u>Finansman gelirleri</u>				
Banka mevduatlarından faiz gelirleri	547.326	124.391	526.714	82.653
İlişkili taraf alacaklarından faiz gelirleri	1.436	1.436	26.796	17.063
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	-	-	111.815	83.771
	<u>548.762</u>	<u>125.827</u>	<u>665.325</u>	<u>183.487</u>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
<u>Finansman giderleri (-)</u>				
Banka kredileri faiz giderleri	(1.169.889)	(452.630)	(580.085)	(280.463)
Kur farkı gideri (net)	(5.102)	8.885	(262.532)	162.228
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(143.380)	(45.551)	(91.947)	(40.106)
İlişkili taraf borçlarından faiz giderleri	(55.717)	(40.257)	(13.101)	(13.101)
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri	(7.504)	(2.761)	(32.606)	(11.941)
Diğer finansal giderler	(8.635)	(3.154)	(13.414)	(4.322)
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	(412)	2.118	-	-
	<u>(1.390.639)</u>	<u>(533.350)</u>	<u>(993.685)</u>	<u>(187.705)</u>

329.733 bin TL borçlanma maliyeti dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (30 Eylül 2022: (101.117) bin TL).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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:

	30 Eylül 2023			
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	60.117	59.889	8	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	6.929.659	6.928.713	32	21
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	140.055	135.370	161	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	7.129.831	7.123.972	201	21
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	58.853	58.853	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	3.260.002	2.769.210	16.895	1.712
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	3.318.855	2.828.063	16.895	1.712
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	10.448.686	9.952.035	17.096	1.733
10. Ticari Borçlar	3.321.848	3.099.743	7.637	-
11. Finansal Yükümlülükler	1.159.525	963.197	6.751	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.928.269	2.921.839	221	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	1.001	-	34	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	7.410.643	6.984.779	14.643	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.265.819	82.758	40.679	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.728.551	1.728.551	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	2.994.370	1.811.309	40.679	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	10.405.013	8.796.088	55.322	-
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(18.177)	-	(625)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	18.177	-	625	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	25.496	1.155.947	(38.851)	1.733
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.355.383)	(1.748.633)	(55.248)	21
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	740	-	25	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	18.177	-	625	-
24. Döviz yüküml. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	4.620.983	-	-	-
26. İthalat	26.923.876	-	-	-

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 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 yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	9.125.183	-	-	-
26. İthalat	34.884.202	-	-	-

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla özet finansal durum tablosunda yer alan döviz bakiyeleri varlıklar için: 27,3767 TL = ABD\$ 1, 29,0305 TL = Avro 1, 0,1833 TL = JPY 1; yükümlülükler için: 27,4260 TL = ABD\$ 1, 29,0828 TL = Avro 1, 0,1845 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
30 Eylül 2023		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(174.863)	174.863
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(174.863)	174.863
5- Avro net varlık / yükümlülük	(111.261)	111.261
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	(1.818)	1.818
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Avro net etki (5+6+7)	(113.079)	113.079
9- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	32	(32)
10- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Japon Yeni net etki (9+10+11)	32	(32)
TOPLAM (4+8+12)	(287.910)	287.910

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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
30 Eylül 2023				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	9.806.006	-	-	9.806.006
Ticari alacaklar	4.930.512	-	-	4.930.512
Finansal yatırımlar	-	-	52.747	52.747
Diğer alacaklar	1.166.934	-	-	1.166.934
Türev finansal araçlar	-	29.320	740	30.060
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Borçlanmalar	23.026.215	-	-	23.026.215
Ticari borçlar	6.863.332	-	-	6.863.332
Diğer yükümlülükler	1.125.149	-	-	1.125.149
31 Aralık 2022				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	6.490.670	-	-	6.490.670
Ticari alacaklar	3.989.685	-	-	3.989.685
Finansal yatırımlar	-	-	71.934	71.934
Diğer alacaklar	51.596	-	-	51.596
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Borçlanmalar	11.816.811	-	-	11.816.811
Ticari borçlar	3.915.903	-	-	3.915.903
Diğer yükümlülükler	479.910	-	-	479.910
Türev finansal araçlar	-	8.158	1.582	9.740

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

30 Eylül 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	52.005	-	52.005	-
Türev finansal varlıklar	740	-	740	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	29.320	-	29.320	-
Toplam	82.065	-	82.065	-

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 17 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.