

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolar

| İÇİNDEKİLER | SAYFA |
|--|--------------|
| ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU | 1-2 |
| ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU | 3 |
| ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU | 4 |
| ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU | 5 |
| ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU | 6 |
| ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR | 7-41 |
| | |
| NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU | 7 |
| NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR | 7-12 |
| 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| | | (Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2024 | (Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2024 | (Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023 | (Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023 |
|---|-----|--|--|---|---|
| | Not | Bin ABD Doları | Bin TL | Bin ABD Doları | Bin TL |
| VARLIKLAR | | | | | |
| DÖNEN VARLIKLAR | | 1.800.276 | 61.427.216 | 1.953.090 | 57.495.472 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | | 300.437 | 10.251.225 | 392.968 | 11.568.280 |
| Finansal Yatırımlar | | 5.370 | 183.214 | - | - |
| Ticari Alacaklar | | 204.872 | 6.990.445 | 177.060 | 5.212.321 |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 3 | 106.127 | 3.621.174 | 129.883 | 3.823.513 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | | 98.745 | 3.369.271 | 47.177 | 1.388.808 |
| Diğer Alacaklar | | 3.446 | 117.587 | 114.111 | 3.359.220 |
| İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 3 | - | - | 110.822 | 3.262.404 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | | 3.446 | 117.587 | 3.289 | 96.816 |
| Stoklar | 4 | 1.087.129 | 37.093.937 | 1.075.932 | 31.673.490 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | 18.746 | 639.625 | 10.255 | 301.892 |
| Diğer Dönen Varlıklar | | 180.276 | 6.151.183 | 182.764 | 5.380.269 |
| DURAN VARLIKLAR | | 2.931.204 | 100.015.600 | 2.652.192 | 78.075.747 |
| Finansal Yatırımlar | | 1.976 | 67.407 | 2.252 | 66.285 |
| Diğer Alacaklar | | 157 | 5.355 | 182 | 5.355 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar | 5 | 34.996 | 1.194.100 | 30.039 | 884.293 |
| Maddi Duran Varlıklar | 6 | 2.683.220 | 91.554.142 | 2.398.380 | 70.604.004 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | | 11.901 | 406.064 | 8.343 | 245.593 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 6 | 41.498 | 1.415.961 | 42.119 | 1.239.911 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | 157.456 | 5.372.571 | 170.877 | 5.030.306 |
| İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler | 3 | 1.357 | 46.318 | 1.600 | 47.097 |
| İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler | | 156.099 | 5.326.253 | 169.277 | 4.983.209 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 4.731.480 | 161.442.816 | 4.605.282 | 135.571.219 |

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

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| | | (Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2024 | (Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2024 | (Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023 | (Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023 |
|--|-----|--|--|---|---|
| | Not | Bin ABD Doları | Bin TL | Bin ABD Doları | Bin TL |
| KAYNAKLAR | | | | | |
| KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 841.323 | 28.758.908 | 1.278.371 | 37.701.321 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 7 | 311.659 | 10.653.277 | 582.525 | 17.179.415 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 7 | 90.353 | 3.088.495 | 108.274 | 3.193.139 |
| Ticari Borçlar | | 265.742 | 9.084.113 | 408.165 | 12.037.825 |
| <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i> | 3 | 55.850 | 1.909.085 | 83.559 | 2.464.278 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i> | | 209.892 | 7.175.028 | 324.606 | 9.573.547 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 9 | 69.323 | 2.369.638 | 36.659 | 1.081.118 |
| Diğer Borçlar | | 5.793 | 198.034 | 33.468 | 987.014 |
| Türev Araçlar | | 806 | 27.543 | 1.181 | 34.818 |
| Ertelenmiş Gelirler | | 12.741 | 435.506 | 13.233 | 390.267 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 11 | 73.458 | 2.510.981 | 84.616 | 2.495.441 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | 8 | 5.396 | 184.463 | 5.169 | 152.452 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 6.052 | 206.858 | 5.081 | 149.832 |
| UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 763.326 | 26.092.398 | 402.395 | 11.867.180 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 7 | 537.271 | 18.365.252 | 122.635 | 3.616.679 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 80.713 | 2.758.960 | 70.741 | 2.086.239 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i> | 9 | 80.713 | 2.758.960 | 70.741 | 2.086.239 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 11 | 145.342 | 4.968.186 | 209.019 | 6.164.262 |
| ÖZKAYNAKLAR | | 3.126.831 | 106.591.510 | 2.924.516 | 86.002.718 |
| Ödenmiş Sermaye | 12 | 1.474.105 | 2.900.000 | 1.474.105 | 2.900.000 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | | 85 | 164 | 85 | 164 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak | | (72.028) | 58.674.891 | (66.409) | 49.811.251 |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | | (72.028) | (1.137.628) | (66.409) | (953.191) |
| <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i> | | (72.028) | (1.137.628) | (66.409) | (953.191) |
| <i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i> | | - | 59.812.519 | - | 50.764.442 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak | | (581) | (19.860) | (882) | (26.023) |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | | (581) | (19.860) | (882) | (26.023) |
| <i>Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)</i> | | (581) | (19.860) | (882) | (26.023) |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | | 486.185 | 3.179.560 | 482.127 | 3.049.060 |
| Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları | | 986.353 | 33.716.000 | 870.315 | 25.666.719 |
| Net Dönem Karı veya Zararı | | 252.712 | 8.140.755 | 165.175 | 4.601.547 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 4.731.480 | 161.442.816 | 4.605.282 | 135.571.219 |

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

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024 | (Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024 | (Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2024 | (Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | (Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | (Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2023 |
|--|-----|---|---|---|---|---|---|
| | Not | Bin ABD Doları | Bin TL | Bin TL | Bin ABD Doları | Bin TL | Bin TL |
| Hasılat | 13 | 2.480.999 | 79.921.920 | 26.146.563 | 2.287.064 | 50.548.013 | 23.363.657 |
| Satışların Maliyeti | 13 | (2.261.842) | (72.862.097) | (24.463.730) | (2.157.831) | (47.691.737) | (20.899.914) |
| BRÜT KAR (ZARAR) | | 219.157 | 7.059.823 | 1.682.833 | 129.233 | 2.856.276 | 2.463.743 |
| Pazarlama Giderleri | 14 | (23.072) | (743.218) | (270.194) | (18.170) | (401.583) | (167.894) |
| Genel Yönetim Giderleri | 14 | (39.638) | (1.276.871) | (471.089) | (27.914) | (616.938) | (217.318) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | | (66) | (2.125) | (1.245) | (32) | (711) | (282) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 14 | 121.833 | 3.924.677 | 215.970 | 115.008 | 2.541.867 | 2.180.971 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | 14 | (6.353) | (204.651) | (74.538) | (4.225) | (93.380) | (39.983) |
| ESAS FAALİYET KARI (ZARARI) | | 271.861 | 8.757.635 | 1.081.737 | 193.900 | 4.285.531 | 4.219.237 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | | 968 | 31.186 | 2.067 | 32 | 698 | 36 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler | | (47) | (1.525) | (328) | (28.284) | (625.129) | (53.984) |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar | 5 | 4.957 | 159.686 | 50.949 | 1.688 | 37.297 | 20.972 |
| FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI) | | 277.739 | 8.946.982 | 1.134.425 | 167.336 | 3.698.397 | 4.186.261 |
| Finansman Gelirleri | 15 | 61.789 | 1.990.434 | 410.610 | 24.829 | 548.762 | 125.827 |
| Finansman Giderleri | 15 | (75.262) | (2.424.456) | (785.656) | (62.920) | (1.390.639) | (533.350) |
| VERGİ ÖNCESİ KAR (ZARAR) | | 264.266 | 8.512.960 | 759.379 | 129.245 | 2.856.520 | 3.778.738 |
| Vergi (Gideri) Geliri | 11 | (11.554) | (372.205) | 268.674 | (200.748) | (4.436.873) | (2.893.656) |
| Dönem Vergi (Gideri) Geliri | | (73.458) | (2.366.349) | (241.611) | (40.443) | (893.865) | (893.865) |
| Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri | | 61.904 | 1.994.144 | 510.285 | (160.305) | (3.543.008) | (1.999.791) |
| DÖNEM KARI (ZARARI) | | 252.712 | 8.140.755 | 1.028.053 | (71.503) | (1.580.353) | 885.082 |
| Pay Başına Kazanç (Kayıp) | | | 2,8072 | 0,3545 | | (0,5449) | 0,3052 |
| (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 2024 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 2024 Not | (Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024 Bin TL | (Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2024 Bin TL | (Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023 Bin ABD Doları | (Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023 Bin TL | (Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2023 Bin TL |
|---|--|---|---|---|---|---|
| DÖNEM KARI (ZARARI) | 252.712 | 8.140.755 | 1.028.053 | (71.503) | (1.580.353) | 885.082 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİRLER | | | | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | | | | | |
| Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar) | - | 14.076.311 | 3.930.512 | - | 23.636.856 | 4.581.211 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | 9 (7.492) | (245.916) | - | (5.536) | (142.964) | - |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi | 11 1.873 | 61.479 | - | 1.384 | 35.741 | 7.148 |
| Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar | | | | | | |
| Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları) | 401 | 8.217 | (46.938) | 1.624 | 40.483 | 32.535 |
| Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi | 11 (100) | (2.054) | 11.735 | (406) | (10.121) | (8.531) |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER) | (5.318) | 13.898.037 | 3.895.309 | (2.934) | 23.559.995 | 4.612.363 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER) | 247.394 | 22.038.792 | 4.923.362 | (74.437) | 21.979.642 | 5.497.445 |

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 2024 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 2024 | | 2.900.000 | 164 | 50.764.442 | (953.191) | (26.023) | 3.049.060 | 25.666.719 | 4.601.547 | 86.002.718 |
| Dönem Karı (Zararı) | | - | - | - | - | - | - | - | 8.140.755 | 8.140.755 |
| Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) | | - | - | 14.076.311 | (184.437) | 6.163 | - | - | - | 13.898.037 |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) | | - | - | 14.076.311 | (184.437) | 6.163 | - | - | 8.140.755 | 22.038.792 |
| Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış) ^(**) | 2.1 | - | - | (5.028.234) | - | - | - | 5.028.234 | - | - |
| Kar Payları ^(*) | | - | - | - | - | - | - | (1.450.000) | - | (1.450.000) |
| Transferler | | - | - | - | - | - | 130.500 | 4.471.047 | (4.601.547) | - |
| 30 Eylül 2024 | | 2.900.000 | 164 | 59.812.519 | (1.137.628) | (19.860) | 3.179.560 | 33.716.000 | 8.140.755 | 106.591.510 |
| (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 | | - | - | - | - | - | - | - | (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 |

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

(**) Geçmiş yıllar karları veya zararları; özet finansal tablolarda TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları'na çevrilerek ABD Doları olarak takip edilmekte olup 30 Eylül 2024 tarihli özet finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları veya zararlarının sunum para birimi Türk Lirası'na çevriminin detayı Not 2.1'de açıklanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

| | | (Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024 Bin ABD Doları | (Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024 Bin TL | (Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023 Bin ABD Doları | (Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023 Bin TL |
|---|------------|---|---|---|---|
| İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | Not | 129.286 | 3.577.877 | 258.000 | 6.309.187 |
| Dönem Karı (Zararı) | | 252.712 | 8.140.755 | (71.503) | (1.580.353) |
| Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler | | 12.805 | 411.343 | 223.405 | 4.924.845 |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 13/14 | 88.676 | 2.856.575 | 76.780 | 1.696.966 |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler | | (11) | (338) | 9.441 | 208.655 |
| Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | | (3) | (87) | (362) | (7.990) |
| Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 4 | (8) | (251) | (17.026) | (376.316) |
| Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 6 | - | - | 26.829 | 592.961 |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler | | 16.742 | 539.268 | 21.270 | 470.129 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 9 | 15.846 | 510.431 | 20.372 | 450.289 |
| Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 8 | 896 | 28.837 | 898 | 19.840 |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | | 9.053 | 291.614 | 31.052 | 686.288 |
| Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler | 15 | (57.223) | (1.843.370) | (24.829) | (548.762) |
| Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | 15 | 66.234 | 2.133.631 | 55.793 | 1.233.110 |
| Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri | | 42 | 1.353 | 88 | 1.940 |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler | | (2.434) | (88.299) | (15.596) | (357.500) |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler | | 417 | 13.425 | 19 | 412 |
| Türev Finan. Araç. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzelt. | | 417 | 13.425 | 19 | 412 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlg. Düzelt. | 5 | (4.957) | (159.686) | (1.688) | (37.297) |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 11 | 11.554 | 372.205 | 200.748 | 4.436.873 |
| Nakit Dışı Kalemle İlişkin Diğer Düzeltmeler | 14 | (105.000) | (3.382.428) | (100.000) | (2.210.170) |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt. | | (962) | (30.993) | 1.379 | 30.489 |
| Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzelt. | | (962) | (30.993) | 1.379 | 30.489 |
| Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler | | (273) | - | - | - |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | (260.905) | (8.902.340) | 117.488 | 3.216.435 |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | | (24.481) | (835.317) | 37.676 | 1.031.445 |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) | | 23.756 | 810.578 | (9.762) | (267.251) |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) | | (48.237) | (1.645.895) | 47.438 | 1.298.696 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | | (132) | (4.504) | (885) | (24.229) |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) | | (132) | (4.504) | (885) | (24.229) |
| Türev Varlıklardaki Azalış (Artış) | | - | - | (1.098) | (30.060) |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler | | (6.319) | (215.611) | 79.349 | 2.172.322 |
| Peşin Odenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | | 4.668 | 159.277 | (28.290) | (774.494) |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | (142.423) | (4.859.615) | 41.201 | 1.127.948 |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) | | (27.709) | (945.459) | 27.225 | 745.331 |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) | | (114.714) | (3.914.156) | 13.976 | 382.617 |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | 5.026 | 171.492 | 19.161 | 524.565 |
| İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) | | 5.026 | 171.492 | 19.161 | 524.565 |
| Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) | | (391) | (13.341) | 1.085 | 29.704 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | (96.853) | (3.304.721) | (30.711) | (840.766) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış) | | (97.332) | (3.321.065) | (69.306) | (1.897.370) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) | | 479 | 16.344 | 38.595 | 1.056.604 |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | 4.612 | (350.242) | 269.390 | 6.560.927 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | 9 | (2.620) | (84.399) | (11.330) | (250.415) |
| Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler | 8 | (61) | (1.965) | (60) | (1.325) |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri) | 11 | (1.145) | (36.329) | - | - |
| Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) | | 128.500 | 4.050.812 | - | - |
| YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | (374.673) | (12.079.414) | (353.762) | (8.398.045) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 1.029 | 33.168 | 83 | 1.821 |
| Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 1.029 | 33.168 | 83 | 1.821 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 6 | (370.506) | (11.935.305) | (249.720) | (5.519.219) |
| Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | (370.135) | (11.923.365) | (249.612) | (5.516.841) |
| Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 6 | (371) | (11.940) | (108) | (2.378) |
| Verilen Nakit Avans ve Borçlar | | 174 | 5.937 | (110.027) | (3.012.176) |
| İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar | | 240 | 8.189 | 340 | 9.308 |
| Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar | | (66) | (2.252) | (110.367) | (3.021.484) |
| Alınan Temettümler | | - | - | 4.899 | 112.769 |
| Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) | | (5.370) | (183.214) | 1.003 | 18.760 |
| FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | 172.686 | 5.241.595 | 136.592 | 2.787.175 |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 693.674 | 22.345.737 | 597.948 | 13.215.664 |
| Kredilerden Nakit Girişleri | | 693.674 | 22.345.737 | 597.948 | 13.215.664 |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (564.593) | (18.203.879) | (384.644) | (8.525.301) |
| Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (564.593) | (18.203.879) | (384.644) | (8.525.301) |
| İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) | | 110.822 | 3.262.404 | (41.501) | (1.122.852) |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (998) | (32.144) | (746) | (16.490) |
| Ödenen Temettümler | | (45.117) | (1.449.719) | - | - |
| Ödenen Faiz | | (75.188) | (2.422.088) | (55.276) | (1.221.701) |
| Alınan Faiz | | 54.086 | 1.741.284 | 20.811 | 457.855 |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | | (72.701) | (3.259.942) | 40.830 | 698.317 |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi | | (19.601) | 1.949.232 | (29.671) | 2.617.056 |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | | (92.302) | (1.310.710) | 11.159 | 3.315.373 |
| DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | 392.653 | 11.558.996 | 346.824 | 6.485.015 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | 300.351 | 10.248.286 | 357.983 | 9.800.388 |

- Raporlama tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz tahakkuku toplamı 2.939 bin TL’dir (86 bin USD) (30 Eylül 2023: 5.618 bin TL (205 bin USD)).
- Raporlama tarihi itibarıyla; sigorta tazminat gelirleri 3.382.428 bin TL (105.000 bin USD), özet nakit akış tablolarında “Nakit Dışı Kalemle İlişkin Diğer Düzeltmeler” içerisinde, nakden tahsil edilen 4.050.812 bin TL (128.500 bin USD) sigorta tazminatları ise özet nakit akış tablolarında “Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)” içerisinde raporlanmıştır.
- 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 ile İlgili Diğer Düzeltmeler” içerisinde raporlanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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 kayıtlı adresi Karayılan Mahallesi, 31319 İskenderun/Hatay’dır.

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

| İştirakler ve İş İş Ortaklıklarındaki paylar | Faaliyette bulunduğu Ülke | Faaliyet alanı | Şirket’in sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%) | |
|---|------------------------------|-------------------------------------|---|-------------------|
| | | | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
| Teknopark Hatay A.Ş. | Türkiye | AR-GE Merkezi | 5% | 5% |
| İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. | Türkiye | Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı | 50% | 50% |

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------|---------------|----------------|
| | Kişi | Kişi |
| Saat Ücretli | 3.281 | 3.069 |
| Aylık Ücretli | 1.452 | 1.463 |
| | 4.733 | 4.532 |

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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)

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.

Ayrıca ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

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

Fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi

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

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

Müşterek yönetime tabi ortaklığın fonksiyonel para birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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

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.

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

- 30 Eylül 2024 tarihli özet finansal durum tablosundaki varlıklar T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla geçerli döviz alış kuru olan 34,1210 TL = 1 ABD Doları, yükümlülükler ise yine T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru olan 34,1825 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2023 döviz alış kuru: 29,4382 TL = 1 ABD Doları, döviz satış kuru: 29,4913 TL = 1 ABD Doları).
- 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tabloları, 2024 yılı Ocak – Eylül dönemi dokuz aylık ortalama 32,2136 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (30 Eylül 2023: 22,1017 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 2024 tarihli özet finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları, raporlama tarihleri itibarıyla Türk Lirası karşılığı tutarlarının gösterimini sağlamak amacıyla, T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru 34,1825 TL = 1 ABD Doları ile TL'ye çevrilerek sunulmuştur (31 Aralık 2023: 29,4913 TL = 1 ABD Doları).
- TL sunum para birimine çevrim sonucu ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevrim farkları adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.
- Sermaye ve diğer yedekler ekli finansal tablolarda yasal kayıtlardaki değerleri ile diğer özkaynak kalemleri tarihi maliyet değerleri ile gösterilmektedir. Bu kalemlerin tarihi değerlerinin sunum para birimine çevriminden oluşan değerleri ile yasal kayıtlardan taşınan değerleri arasındaki çevrimden oluşan farklar diğer kapsamlı gelir tablosunda yabancı para çevrim farkları olarak muhasebeleştirilir.

Özet finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar

İlişikteki özet finansal tablolarda yer alan 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet finansal durum tablolarında ve 30 Eylül 2024 ve 2023 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 22 Ekim 2024 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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 dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem özet finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

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

2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır. TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır. TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır. TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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)

2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

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

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

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

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

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

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

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

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

| | |
|-------------------------|--|
| TFRS 17 | : Sigorta Sözleşmeleri |
| TFRS 17 (Değişiklikler) | : Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler |
| TMS 21 (Değişiklikler) | : Takas Edilebilirliğin Bulunmaması |

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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 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.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2024 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 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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

2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.6 Bölümlere Göre Raporlama

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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

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

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|------------------|-------------------|
| <u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u> | | |
| Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾ | 3.582.803 | 3.806.883 |
| OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽⁵⁾ | - | 146 |
| OYAK Sentetik Karbon Ürünleri San ve Tic. A.Ş. ⁽³⁾ | 1.557 | 206 |
| Erdemir Asia Pacific PTE LTD ⁽²⁾ | 7.474 | - |
| İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾ | 29.340 | 16.278 |
| | <u>3.621.174</u> | <u>3.823.513</u> |

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

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|------------------|-------------------|
| <u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)</u> | | |
| Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾ | - | 3.262.404 |
| | <u>-</u> | <u>3.262.404</u> |

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

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

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|------------------|-------------------|
| <u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u> | | |
| OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾ | 46.318 | 47.097 |
| | <u>46.318</u> | <u>47.097</u> |

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler sabit kıymet avans işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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 ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|------------------|-------------------|
| <u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u> | | |
| Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾ | 1.131.121 | 1.234.266 |
| OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾ | 107.274 | 61.728 |
| Erdemir Asia Pacific PTE LTD ⁽²⁾ | - | 706.905 |
| Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾ | 170.905 | 95.521 |
| OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾ | 30.159 | 23.438 |
| OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾ | 42.571 | 16.154 |
| Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾ | 9.221 | 6.464 |
| Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾ | 42.923 | 25.756 |
| Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. ⁽²⁾ | 169.397 | 91.452 |
| OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽⁵⁾ | 68.475 | - |
| Diğer | 137.039 | 202.594 |
| | <u>1.909.085</u> | <u>2.464.278</u> |

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

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki satışların detayları aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2024 | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| <u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u> | | |
| Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾ | 47.426.111 | 39.724.814 |
| Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾ | 8.946 | 5.290 |
| İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾ | 315.671 | 245.266 |
| Erdemir Romania SRL ⁽²⁾ | - | 8.609 |
| Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾ | 327 | 430 |
| OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽⁵⁾ | 71.775 | 75.290 |
| OYPOWER Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş. ⁽³⁾ | 110.575 | 118.454 |
| OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾ | 7.709 | 3.258 |
| OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾ | 1.004 | 452 |
| OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾ | 21 | 135 |
| Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. ⁽²⁾ | 21.586 | - |
| Diğer | 1.756 | 2.165 |
| | <u>47.965.481</u> | <u>40.184.163</u> |

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

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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 alımların detayları aşağıdaki gibidir:

| İlişkili taraflardan önemli alımlar | 1 Ocak – 30 Eylül 2024 | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. ⁽³⁾ | 66.521 | 34.849 |
| OYPOWER Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş. ⁽³⁾ | 92.550 | 95.197 |
| Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾ | 6.755.420 | 4.441.735 |
| Erdemir Asia Pacific PTE LTD ⁽²⁾ | 1.185.194 | 1.086.565 |
| Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾ | 757.397 | 336.312 |
| OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾ | 693.239 | 317.540 |
| Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽³⁾ | 72.034 | 8.898 |
| OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾ | 470.935 | 116.486 |
| Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾ | 976.133 | 531.647 |
| Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾ | 85.080 | 29.710 |
| Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾ | 305.611 | 172.423 |
| İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾ | 529.951 | 388.654 |
| OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾ | 403.919 | 169.764 |
| Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. ⁽²⁾ | 442.764 | 124.862 |
| OYAK Yenilenebilir Enerji A.Ş. ⁽³⁾ | 1.231.822 | 744.072 |
| OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽⁵⁾ | 318.643 | - |
| Diğer | 78.008 | 280.549 |
| | 14.465.221 | 8.879.263 |

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

Şirket; 2024 yılı dokuz aylık dönemine ait ilişkili taraf işlemlerinden 600.207 bin TL'si faiz geliri, 219.687 bin TL'si vadeli satış faiz geliri olmak üzere toplam 819.894 bin TL finansman geliri elde etmiştir (30 Eylül 2023: 160.009 bin TL ilişkili taraf alacaklarından faiz geliri, (55.717) bin TL ilişkili taraf borçlarından faiz gideri).

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. İlişkili taraflarla yapılan işlemler için piyasa koşullarına ve ürün türlerine göre belirli vade farkları uygulanmakta, vadesini aşan vadeli satışlar için yine piyasa koşulları ve ürün türlerine göre gecikme faizi uygulaması yapılmaktadır.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde Şirket ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket'in üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2024 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 22.076 bin TL'dir (30 Eylül 2023: 15.274 bin TL).

NOT 4 – STOKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlk madde ve malzeme | 10.388.425 | 6.118.941 |
| Yarı mamuller | 10.205.094 | 6.930.033 |
| Mamuller | 3.044.893 | 2.734.611 |
| Yedek parçalar | 5.165.437 | 3.919.673 |
| Yoldaki mallar | 5.979.260 | 10.452.725 |
| Diğer stoklar | 3.354.146 | 2.417.868 |
| Stok değer düşüş karşılığı (-) | (1.043.318) | (900.361) |
| | <u>37.093.937</u> | <u>31.673.490</u> |

Stok değer düşüş karşılığı hareketleri:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2024 | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 |
|-------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Açılış bakiyesi | 900.361 | 890.550 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | - | 82.318 |
| Konusu kalmayan karşılık (-) | (251) | (458.634) |
| Çevrim farkı | 143.208 | 323.514 |
| Kapanış bakiyesi | <u>1.043.318</u> | <u>837.748</u> |

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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 değerlenen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

| <i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i> | Oy hakkı oranı (%) | 30 Eylül 2024 | Oy hakkı oranı (%) | 31 Aralık 2023 | Faaliyet alanı |
|--|-----------------------|------------------|-----------------------|-------------------|-------------------------------------|
| İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. | 50 | 1.194.100 | 50 | 884.293 | Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı |

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

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|----------------------------------|------------------|-------------------|
| Toplam varlıklar | 2.599.304 | 1.913.261 |
| Toplam yükümlülükler | 211.104 | 144.675 |
| Net varlıklar | 2.388.200 | 1.768.586 |
| Net varlıklardaki Şirket'in payı | 1.194.100 | 884.293 |

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-----------------|------------------|-------------------|
| Ödenmiş sermaye | 140.000 | 140.000 |

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 22 Şubat 2017 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar'a istinaden yatırım indiriminin sonraki yıllarda kazanç çıkması halinde indirilebilme hakkının doğmasına bağlı olarak kurumlar vergisinden 222.760 bin TL (31 Aralık 2023: 228.207 bin TL) indirim hakkı bulunmaktadır. Raporlama dönemi itibarıyla ilave yatırım indirimi hakkı (5.447) bin TL (Şirket kar veya zarar tablosuna etkisi (2.724) bin TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı finansal tablolarda kayıtlara alınmıştır.

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

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2024 | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Hasılat | 611.374 | 422.331 |
| Faaliyet karı | 182.149 | 125.465 |
| Dönem karı (zararı) | 319.372 | 74.593 |
| Dönem karındaki (zararındaki) Şirket'in payı | 159.686 | 37.297 |

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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 2024 | 30 Eylül 2023 |
|--|---------------------|---------------------|
| <u>1 Ocak açılış bakiyesi</u> | | |
| Maliyet değeri | 160.359.967 | 96.839.451 |
| Birikmiş amortisman | (89.755.963) | (56.148.959) |
| Net kayıtlı değer | 70.604.004 | 40.690.492 |
| Dönem başı net kayıtlı değer | 70.604.004 | 40.690.492 |
| Girişler (*) | 12.131.248 | 5.846.574 |
| Çıkışlar (-) | (2.175) | (32.310) |
| <i>Maliyet değeri</i> | <i>(333.742)</i> | <i>(56.338)</i> |
| <i>Birikmiş amortisman</i> | <i>331.567</i> | <i>24.028</i> |
| Maddi olmayan duran varlıklara transferler | (31.454) | - |
| Yabancı para çevrim farkları | 11.774.562 | 19.725.763 |
| <i>Maliyet değeri çevrim farkları</i> | <i>26.179.596</i> | <i>46.233.863</i> |
| <i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i> | <i>(14.405.034)</i> | <i>(26.508.100)</i> |
| Cari dönem amortismanı (-) | (2.922.043) | (1.701.064) |
| Değer düşüklüğü (-) | - | (592.961) |
| Dönem sonu net kayıtlı değer | 91.554.142 | 63.936.494 |
| <u>Dönem sonu itibarıyla</u> | | |
| Maliyet değeri | 198.305.615 | 148.863.550 |
| Birikmiş amortisman | (106.751.473) | (84.927.056) |
| Net kayıtlı değer | 91.554.142 | 63.936.494 |

(*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti 207.883 bin TL'dir (30 Eylül 2023: 329.733 bin TL).

6 Şubat 2023 tarihinde yaşanan deprem nedeniyle; durum tespit çalışmaları tamamlanıncaya kadar Şirket'in üretim faaliyetlerine ara verilmişti. Şirket'in geçmiş dönem itibarıyla gerçekleştirmiş olduğu durum tespit çalışmaları sonucunda kullanım dışı kalacak varlıklar için (592.961) bin TL değer düşüklüğü hesaplanmıştı. 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 2023: Bulunmamaktadır).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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 2024 | 30 Eylül 2023 |
|--|------------------|------------------|
| <u>1 Ocak açılış bakiyesi</u> | | |
| Maliyet değeri | 2.568.081 | 1.567.846 |
| Birikmiş amortisman | (1.328.170) | (789.919) |
| Net kayıtlı değer | 1.239.911 | 777.927 |
| Dönem başı net kayıtlı değer | 1.239.911 | 777.927 |
| Girişler | 11.940 | 2.378 |
| Maddi duran varlıklardan transferler | 31.454 | - |
| Yabancı para çevrim farkları | 196.052 | 350.167 |
| <i>Maliyet değeri çevrim farkları</i> | <i>411.081</i> | <i>728.250</i> |
| <i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i> | <i>(215.029)</i> | <i>(378.083)</i> |
| Dönem itfa payı (-) | (63.396) | (48.010) |
| Dönem sonu net kayıtlı değer | 1.415.961 | 1.082.462 |
| <u>Dönem sonu itibarıyla</u> | | |
| Maliyet değeri | 3.022.556 | 2.298.474 |
| Birikmiş amortisman | (1.606.595) | (1.216.012) |
| Net kayıtlı değer | 1.415.961 | 1.082.462 |

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (30 Eylül 2023: Bulunmamaktadır).

Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve 28.040 bin TL (30 Eylül 2023: 13.710 bin TL) tutarındaki kullanım hakkı varlıklardan oluşan toplam amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2024 | 30 Eylül 2023 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Üretim ile ilişkilendirilen | 2.870.085 | 1.684.528 |
| Genel yönetim giderleri | 35.599 | 17.424 |
| Pazarlama giderleri | 91.769 | 52.069 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler | 16.026 | 8.763 |
| | 3.013.479 | 1.762.784 |

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|------------------|-------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri | 10.653.277 | 17.179.415 |
| Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları | 3.033.411 | 3.168.187 |
| Uzun vadeli banka kredileri | 18.165.306 | 3.517.686 |
| Toplam banka kredileri | 31.851.994 | 23.865.288 |
| Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kısımları | 59.188 | 26.886 |
| Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kıs. maliyeti (-) | (4.104) | (1.934) |
| Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar | 915.822 | 370.068 |
| Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti (-) | (715.876) | (271.075) |
| Toplam kiralama işlemlerinden borçlanmalar | 255.030 | 123.945 |
| Toplam borçlanmalar | 32.107.024 | 23.989.233 |

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kredilerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

| Faiz | Döviz | Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı | Kısa Vadeli Kısım | Uzun Vadeli Kısım | 30 Eylül 2024 |
|----------|-------------|--|----------------------|----------------------|---------------|
| Türü | Türü | (%) | | | |
| Sabit | ABD Doları | 7,86 | 11.039.176 | 10.897.954 | 21.937.130 |
| Değişken | ABD Doları | TERM SOFR+3,02 | 1.096.735 | 5.910.220 | 7.006.955 |
| Değişken | Avro | Euribor+0,5 | 264.000 | 1.357.132 | 1.621.132 |
| Sabit | Türk Lirası | 49,00 | 1.286.777 | - | 1.286.777 |
| | | | 13.686.688 | 18.165.306 | 31.851.994 |

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

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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 2024 | | | 31 Aralık 2023 | | |
|------------------|-----------------|-----------------------|---------------------|-----------------|-----------------------|---------------------|
| | Kiralama | | | Kiralama | | |
| | Banka Kredileri | İşlemlerinden Borçlar | Toplam Borçlanmalar | Banka Kredileri | İşlemlerinden Borçlar | Toplam Borçlanmalar |
| 1 yıl içerisinde | 13.686.688 | 55.084 | 13.741.772 | 20.347.602 | 24.952 | 20.372.554 |
| 1 – 2 yıl arası | 2.022.372 | 12.054 | 2.034.426 | 782.079 | 10.399 | 792.478 |
| 2 – 3 yıl arası | 12.769.471 | 7.560 | 12.777.031 | 438.018 | 6.522 | 444.540 |
| 3 – 4 yıl arası | 1.366.247 | 6.459 | 1.372.706 | 438.018 | 5.573 | 443.591 |
| 4 – 5 yıl arası | 320.861 | 5.774 | 326.635 | 401.771 | 4.981 | 406.752 |
| 5 yıl ve üzeri | 1.686.355 | 168.099 | 1.854.454 | 1.457.800 | 71.518 | 1.529.318 |
| | 31.851.994 | 255.030 | 32.107.024 | 23.865.288 | 123.945 | 23.989.233 |

NOT 8 – KARŞILIKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|---------------|----------------|
| Dava karşılıkları | 175.589 | 142.840 |
| Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı | 5.214 | 6.624 |
| Ecrimisil karşılığı | 3.660 | 2.988 |
| | 184.463 | 152.452 |

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

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|----------------------------------|---------------|----------------|
| Şirket tarafından açılan davalar | 147.229 | 149.206 |

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

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|---------------|----------------|
| Şirket'e karşı açılan davalar | 124.288 | 98.867 |
| Şirket'e karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar | 175.589 | 142.840 |

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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 2024 | Dönem içerisindeki artış | Ödenen | Konusu kalmayan | Çevrim farkı | 30 Eylül 2024 |
|--|----------------|-----------------------------|----------------|--------------------|--------------|------------------|
| Dava karşılıkları | 142.840 | 32.458 | (1.965) | (2.886) | 5.142 | 175.589 |
| Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı | 6.624 | 79 | - | (1.462) | (27) | 5.214 |
| Ecrimisil karşılığı | 2.988 | 921 | - | (273) | 24 | 3.660 |
| | <u>152.452</u> | <u>33.458</u> | <u>(1.965)</u> | <u>(4.621)</u> | <u>5.139</u> | <u>184.463</u> |

| | 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> |

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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 Resmî Gazete'de yayımlanan Anayasa Mahkemesi Genel Kurul Kararı ile birleştirilerek birlikte görülen 22 adet dava hakkında Şirket mülkiyet hakkının ihlal edildiğine ve mülkiyet hakkı ihlalinin sonuçlarının ortadan kaldırılması için ilgili davalarda yeniden yargılama yapılmasına karar verilmiştir.

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

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

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------------|------------------|-------------------|
| Personele borçlar | 494.234 | 256.594 |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 1.875.404 | 824.524 |
| | <u>2.369.638</u> | <u>1.081.118</u> |

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------------|------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 2.261.851 | 1.773.470 |
| Kıdem teşvik primi karşılığı | 169.822 | 123.634 |
| Birikmiş yıllık izinler karşılığı | 327.287 | 189.135 |
| | <u>2.758.960</u> | <u>2.086.239</u> |

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), Şirket’in yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. 30 Eylül 2024 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 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-----------------|---------------|----------------|
| Faiz oranı | % 24,24 | % 24,27 |
| Enflasyon oranı | % 20,94 | % 21,02 |

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 30 Eylül 2024 tarihli hesaplama için sabit iskonto oranı kullanılmıştır. Uzun vadeli enflasyon tahminleri için de iskonto oranı tahminleri ile uyumlu bir yaklaşım benimsenmiş sabit enflasyon oranı kullanılmıştır.

İsteğe bağlı işten 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 2024 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 2024 | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 |
|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Dönem başı itibarıyla karşılık | 1.773.470 | 1.171.313 |
| Hizmet maliyeti | 74.828 | 151.140 |
| Faiz maliyeti | 240.266 | 132.765 |
| Aktüeryal kayıp (kazanç) | 245.916 | 142.964 |
| Ödenen tazminatlar | (74.385) | (227.120) |
| Çevrim farkı | 1.756 | 25.638 |
| Dönem sonu itibarıyla karşılık | 2.261.851 | 1.396.700 |

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 2024 | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 |
|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Dönem başı itibarıyla karşılık | 123.634 | 85.832 |
| Hizmet maliyeti | 15.546 | 8.781 |
| Faiz maliyeti | 22.942 | 10.615 |
| Aktüeryal kayıp (kazanç) | 7.352 | 18.483 |
| Çevrim farkı | 348 | 358 |
| Dönem sonu itibarıyla karşılık | 169.822 | 124.069 |

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2024 | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 |
|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Dönem başı itibarıyla karşılık | 189.135 | 100.110 |
| Dönem içerisindeki artış | 212.377 | 163.132 |
| Ödenen birikmiş izin (-) | (10.014) | (23.295) |
| Konusu kalmayan karşılık (-) | (62.880) | (34.627) |
| Çevrim farkı | (1.331) | 2.462 |
| Dönem sonu itibarıyla karşılık | 327.287 | 207.782 |

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------|------------------|-------------------|
| Alınan teminat mektupları | 6.000.250 | 5.158.987 |
| | 6.000.250 | 5.158.987 |

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

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|------------------|-------------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler | 7.401.983 | 2.445.685 |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler | - | - |
| C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler | - | - |
| D. Diğer verilen TRİ'ler | - | - |
| i. Ana Ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler | - | - |
| ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler | - | - |
| iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler | - | - |
| | 7.401.983 | 2.445.685 |

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

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

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------|------------------|-------------------|
| ABD Doları | 5.330.519 | 2.197.032 |
| Türk Lirası | 1.995.121 | 183.505 |
| Avro | 76.343 | 65.148 |
| | 7.401.983 | 2.445.685 |

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| <u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u> | | |
| Geçmiş dönem kurumlar vergisi karşılığı | - | 54.494 |
| Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı | 2.510.981 | 2.459.112 |
| Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-) | - | (18.165) |
| | <u>2.510.981</u> | <u>2.495.441</u> |
| | | |
| | 1 Ocak - 30 Eylül 2024 | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 |
| <u>Vergi gideri:</u> | | |
| Cari kurumlar vergisi gideri | 2.366.349 | 893.865 |
| Ertelenmiş vergi gideri (geliri) | (1.994.144) | 3.543.008 |
| | <u>372.205</u> | <u>4.436.873</u> |

Kurumlar vergisi

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

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

Şirket tarafından 2024 yılı dokuz aylık ara dönemde yapılan kurumlar vergisi ödemeleri mahsuplaşma sonrası net 36.329 bin TL'dir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca; depremde etkilenen illerdeki mükelleflerin 6 Şubat 2023 ile 30 Nisan 2024 tarihleri arasında kabul edilen mücbir sebep halinin 30 Kasım 2024 tarihine uzatılmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda, mücbir sebep hali süresince verilmesi gereken vergi beyannameleri ve bildirimlerin verilme süreleri de 31 Ocak 2025 tarihine kadar uzatılmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298. maddesinin (A) fıkrası ve geçici 33. maddesi uyarınca, 2023 hesap dönemi sonunda ve düzeltme şartlarının gerçekleşmesine bağlı olarak (geçici vergi dönemleri dahil), izleyen hesap dönemlerinde bilançoların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması hüküm altına alınmıştır. Bu çerçevede; Vergi Usul Kanunu'na göre düzenlenen 30 Eylül 2024 tarihli mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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)

Ertelenmiş vergi

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin (arsa ve arazi hariç) hesaplanmasında kullanılan vergi oranı için %25 esas alınmıştır (31 Aralık 2023: %25). Arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden ertelenmiş vergi %18,75 oranı ile hesaplanmaktadır (31 Aralık 2023: %18,75).

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

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| <u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u> | | |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar | 689.740 | 521.560 |
| Kiralama işlemlerinden borçlar | 63.757 | 30.986 |
| Dava karşılıkları | 44.812 | 36.457 |
| Alacak reeskont düzeltmesi | 4.962 | 5.032 |
| Stoklar | 71.155 | - |
| Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi | 6.884 | 8.704 |
| Diğer | 251.289 | 169.467 |
| | <u>1.132.599</u> | <u>772.206</u> |
| <u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u> | | |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (net) | (5.931.073) | (6.365.987) |
| Kullanım hakkı varlıkları | (101.699) | (61.509) |
| Kredilerin iç verim düzeltmesi | (25.285) | (17.093) |
| Stoklar | - | (281.753) |
| Diğer | (42.728) | (210.126) |
| | <u>(6.100.785)</u> | <u>(6.936.468)</u> |
| Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) net | <u>(4.968.186)</u> | <u>(6.164.262)</u> |

Şirket'in gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan mali zararlar, kullanılmamış taşınan mali zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur.

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

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi varlık(yükümlülük) hareket detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 30 Eylül 2024 | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Açılış bakiyesi | (6.164.262) | (4.935.507) |
| Ertelenmiş vergi geliri (gideri) | 1.994.144 | (3.543.008) |
| Diğer kapsamlı gelir (gider) ile ilişkilendirilen kısım | 59.425 | 25.620 |
| Çevrim farkı | (857.493) | (3.139.819) |
| Kapanış bakiyesi | (4.968.186) | (11.592.714) |

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

| | 1 Ocak - 30 Eylül 2024 | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| <u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u> | | |
| Vergi öncesi kar (zarar) | 8.512.960 | 2.856.520 |
| Yasal geçerli vergi oranı | 25% | 25% |
| Yasal geçerli vergi oranına göre hesaplanan vergi | (2.128.240) | (714.130) |
| <u>Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:</u> | | |
| - Kanunen kabul edilmeyen giderler | (4.711) | (2.123) |
| - Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme vergi etkisi | - | (864.903) |
| - Vergiye tabi olmayan gelirler | 20 | 28.212 |
| - Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların etkisi | 39.922 | 9.324 |
| - Çevrim farklarının etkisi (*) | 1.720.805 | (2.893.253) |
| Kar veya zarar tablosundaki vergi (gideri) geliri | (372.205) | (4.436.873) |

(*) 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 2024 | | 31 Aralık 2023 |
|--|------------|------------------|------------|-------------------|
| <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 | | 2.900.164 | | 2.900.164 |

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla yasal kayıtlarında nakdi kar dağıtımına konu edilebilecek kaynak tutarı 19.603.171 bin TL'dir (31 Aralık 2023: 12.408.917 bin TL).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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 419.884 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 2024 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2024 | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2023 |
|--|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| <u>Hasılat</u> | | | | |
| Yurt içi satış gelirleri | 60.421.973 | 18.456.790 | 44.289.382 | 20.323.539 |
| Yurt dışı satış gelirleri | 17.099.847 | 6.937.881 | 3.903.014 | 2.402.664 |
| Diğer gelirler (*) | 2.153.204 | 676.268 | 2.190.051 | 555.922 |
| Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri | 256.388 | 79.276 | 177.835 | 93.052 |
| Satış iadeleri (-) | (9.492) | (3.652) | (12.269) | (11.520) |
| | 79.921.920 | 26.146.563 | 50.548.013 | 23.363.657 |
| <u>Satışların maliyeti (-)</u> | <u>(72.862.097)</u> | <u>(24.463.730)</u> | <u>(47.691.737)</u> | <u>(20.899.914)</u> |
| Brüt kar | 7.059.823 | 1.682.833 | 2.856.276 | 2.463.743 |

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan yan ürün satışları toplamı 1.202.548 bin TL'dir (30 Eylül 2023: 717.969 bin TL).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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 2024 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2024 | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2023 |
|--|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| İlk madde ve malzeme giderleri | (58.092.194) | (18.903.965) | (35.129.496) | (16.835.877) |
| Personel giderleri | (3.799.256) | (1.447.291) | (1.943.151) | (910.011) |
| Enerji giderleri | (2.685.599) | (1.024.660) | (2.623.032) | (934.113) |
| Amortisman ve itfa giderleri | (2.713.181) | (955.541) | (1.618.710) | (710.637) |
| Genel üretim giderleri | (2.217.475) | (1.025.972) | (987.745) | (593.112) |
| Diğer satışların maliyeti | (1.981.174) | (576.422) | (3.853.078) | (552.823) |
| Çalışmayan kısım giderleri (*) | (170.560) | (128.243) | (1.374.255) | (114.825) |
| Müşteri teslim satışlarına ilişkin nakliye giderleri | (649.103) | (238.235) | (215.233) | (114.232) |
| Stok değer düşüş karşılığı gideri (Not 4) | - | - | (82.318) | (6.878) |
| Konusu kalmayan stok değer düşüş karşılığı (Not 4) | 251 | 251 | 458.634 | 38.321 |
| Diğer | (553.806) | (163.652) | (323.353) | (165.727) |
| | <u>(72.862.097)</u> | <u>(24.463.730)</u> | <u>(47.691.737)</u> | <u>(20.899.914)</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 geçmiş dönem (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 2024 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 2024 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2024 | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2023 |
|---|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Personel giderleri (-) | (130.753) | (46.694) | (89.980) | (32.451) |
| Amortisman ve itfa giderleri (-) | (91.769) | (30.902) | (52.069) | (22.962) |
| Vergi, resim ve harçlar (-) | (583) | (202) | (451) | (176) |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-) | (520.113) | (192.396) | (259.083) | (112.305) |
| | <u>(743.218)</u> | <u>(270.194)</u> | <u>(401.583)</u> | <u>(167.894)</u> |

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

| | 1 Ocak - 30 Eylül 2024 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2024 | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2023 |
|--|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Personel giderleri (-) | (283.490) | (115.948) | (139.286) | (20.914) |
| Amortisman ve itfa giderleri (-) | (23.585) | (8.219) | (12.477) | (4.940) |
| Kullanım hakkı itfa giderleri (-) | (12.014) | (1.282) | (4.947) | (3.012) |
| Şüpheli / konusu kalmayan alacak karşılığı (net) | 87 | 78 | 7.990 | 7.988 |
| Vergi, resim ve harçlar (-) | (22.771) | (7.813) | (14.782) | (8.599) |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-) | (935.098) | (337.905) | (453.436) | (187.841) |
| | <u>(1.276.871)</u> | <u>(471.089)</u> | <u>(616.938)</u> | <u>(217.318)</u> |

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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 2024 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2024 | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2023 |
|---|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| <u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u> | | | | |
| Ticari alacak ve borçlardan kur farkı gelirleri | 249.725 | 92.941 | 84.906 | (84.769) |
| Reeskont gelirleri | 280 | 89 | 238 | 77 |
| Konusu kalmayan karşılıklar | 4.348 | 2.359 | 5.720 | 4.641 |
| Hizmet gelirleri | 50.967 | 12.742 | 19.721 | 9.794 |
| Kira ve bakım onarım gelirleri | 23.142 | 7.523 | 8.825 | 2.743 |
| Dava gelirleri | 2.412 | 494 | 62 | 30 |
| Tazminat ve gecikme ceza gelirleri | 27.176 | 10.610 | 14.448 | 7.073 |
| Geçmiş dönem sigorta hasar tazminat geliri | 74.480 | 3.389 | 148.456 | 12.545 |
| Ardıye gelirleri | 20.347 | 2.914 | 10.749 | 2.539 |
| Müşteriler gecikme faiz gelirleri | 1.363 | 251 | 1.949 | 173 |
| Deprem kaynaklı sigorta hasar tazminat geliri | 3.382.428 | 65.184 | 2.210.170 | 2.210.170 |
| Diğer gelir ve karlar | 88.009 | 17.474 | 36.623 | 15.955 |
| | <u>3.924.677</u> | <u>215.970</u> | <u>2.541.867</u> | <u>2.180.971</u> |

6 Şubat 2023 tarihinde yaşanan deprem nedeniyle, Şirket'in sigorta kapsamında tahsil edilecek hasar tazminatına ilişkin 3.382.428 bin TL (105.000 bin USD) tutarındaki ikinci avans bedelinin tahsil edilmesine yönelik anlaşma sağlanmıştır (30 Eylül 2023: 2.210.170 bin TL (100.000 bin USD)).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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 2024 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2024 | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2023 |
|---|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| <u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u> | | | | |
| Karşılık giderleri | (32.537) | (7.781) | (24.762) | (10.334) |
| Bağış ve yardımlar | (15.194) | (6.033) | (5.662) | (1.622) |
| Kullanım hakkı varlıkları itfa payı giderleri | (16.026) | (10.474) | (8.763) | (1.964) |
| Ceza giderleri | (5.551) | (846) | (2.913) | (998) |
| Hizmet giderleri | (45.936) | (16.939) | (14.112) | (6.393) |
| Dava tazminatı giderleri | (5.536) | (2.162) | (1.820) | (776) |
| Borsa kayıt gideri | (4.554) | (1.576) | (3.671) | (1.428) |
| Diğer gider ve zararlar | (79.317) | (28.727) | (31.677) | (16.468) |
| | <u>(204.651)</u> | <u>(74.538)</u> | <u>(93.380)</u> | <u>(39.983)</u> |

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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 2024 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2024 | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2023 |
|---|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| <u>Finansman gelirleri</u> | | | | |
| Banka mevduatlarından faiz gelirleri | 1.243.163 | 464.288 | 547.326 | 124.391 |
| Finansal yatırımlardan elde edilen faiz gelirleri | 20.216 | 20.216 | - | - |
| Kur farkı gelirleri | 126.848 | (90.299) | - | - |
| İlişkili taraf alacaklarından faiz gelirleri | 600.207 | 17.912 | 1.436 | 1.436 |
| Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net) | - | (1.507) | - | - |
| | <u>1.990.434</u> | <u>410.610</u> | <u>548.762</u> | <u>125.827</u> |

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

| | 1 Ocak - 30 Eylül 2024 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2024 | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2023 |
|--|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| <u>Finansman giderleri (-)</u> | | | | |
| Banka kredileri faiz giderleri | (2.108.724) | (659.747) | (1.169.889) | (452.630) |
| Kur farkı gideri (net) | - | - | (5.102) | 8.885 |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti | (263.208) | (97.724) | (143.380) | (45.551) |
| İlişkili taraf borçlarından faiz giderleri | - | - | (55.717) | (40.257) |
| Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri | (24.907) | (9.526) | (7.504) | (2.761) |
| Diğer finansal giderler | (14.192) | (5.234) | (8.635) | (3.154) |
| Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net) | (13.425) | (13.425) | (412) | 2.118 |
| | <u>(2.424.456)</u> | <u>(785.656)</u> | <u>(1.390.639)</u> | <u>(533.350)</u> |

Raporlama dönemi itibarıyla 207.883 bin TL bin TL borçlanma maliyeti dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (30 Eylül 2023: 329.733 bin TL).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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 2024 | | | |
|--|--|---------------------------------|------------------------------------|---|
| | TL karşılığı (Sunum para birimi) | TL (Orijinal para birimi) | A VRO (Orijinal para birimi) | JAPON YENİ (Orijinal para birimi) |
| 1. Ticari Alacaklar | 835.781 | 74.580 | 19.942 | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 8.322.142 | 8.286.780 | 926 | 21 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | 513.153 | 501.320 | 310 | - |
| 3. Diğer | - | - | - | - |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3) | 9.671.076 | 8.862.680 | 21.178 | 21 |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | 72.762 | 72.762 | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | 2.048.154 | 229.702 | 47.639 | - |
| 7. Diğer | - | - | - | - |
| 8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7) | 2.120.916 | 302.464 | 47.639 | - |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8) | 11.791.992 | 9.165.144 | 68.817 | 21 |
| 10. Ticari Borçlar | 4.003.987 | 3.432.993 | 14.932 | - |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 1.605.861 | 1.341.861 | 6.904 | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 5.423.024 | 5.415.314 | 202 | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | 22.409 | - | 586 | - |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12) | 11.055.281 | 10.190.168 | 22.624 | - |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 1.557.077 | 199.944 | 35.490 | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 2.758.960 | 2.758.960 | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16) | 4.316.037 | 2.958.904 | 35.490 | - |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17) | 15.371.318 | 13.149.072 | 58.114 | - |
| 19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b) | (50.133) | - | (1.311) | - |
| 19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - | - |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | 50.133 | - | 1.311 | - |
| 20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19) | (3.629.459) | (3.983.928) | 9.392 | 21 |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (6.118.224) | (4.714.950) | (36.660) | 21 |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | (1.106) | - | (29) | - |
| 23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı | 50.133 | - | 1.311 | - |
| 24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - |
| 25. İhracat | 18.302.395 | | | |
| 26. İthalat | 48.335.473 | | | |

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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 2023 | | | |
|--|--|---------------------------------|-----------------------------------|---|
| | TL karşılığı (Sunum para birimi) | TL (Orijinal para birimi) | AVRO (Orijinal para birimi) | JAPON YENİ (Orijinal para birimi) |
| 1. Ticari Alacaklar | 455.071 | 93.317 | 11.106 | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 9.932.169 | 9.931.051 | 34 | 21 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | 74.263 | 70.279 | 122 | - |
| 3. Diğer | - | - | - | - |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3) | 10.461.503 | 10.094.647 | 11.262 | 21 |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | 71.640 | 71.640 | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | 3.058.278 | 2.494.163 | 17.318 | - |
| 7. Diğer | - | - | - | - |
| 8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7) | 3.129.918 | 2.565.803 | 17.318 | - |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8) | 13.591.421 | 12.660.450 | 28.580 | 21 |
| 10. Ticari Borçlar | 3.770.112 | 3.447.097 | 9.899 | - |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 256.820 | 24.951 | 7.105 | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 4.817.152 | 4.809.907 | 222 | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | 47.079 | - | 1.443 | - |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12) | 8.891.163 | 8.281.955 | 18.669 | - |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 1.403.229 | 98.989 | 39.967 | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 2.086.239 | 2.086.239 | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16) | 3.489.468 | 2.185.228 | 39.967 | - |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17) | 12.380.631 | 10.467.183 | 58.636 | - |
| 19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b) | (9.953) | - | (305) | - |
| 19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - | - |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | 9.953 | - | 305 | - |
| 20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19) | 1.200.837 | 2.193.267 | (30.361) | 21 |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (1.874.672) | (371.175) | (46.053) | 21 |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | (58) | - | (2) | - |
| 23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı | 9.953 | - | 305 | - |
| 24. Döviz yüküml. hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - |
| 25. İhracat | 9.606.500 | | | |
| 26. İthalat | 45.262.368 | | | |

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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 2024 tarihi itibarıyla özet finansal durum tablosunda yer alan döviz bakiyeleri varlıklar için: 34,1210 TL = ABD\$ 1, 38,1714 TL = Avro 1, 0,2390 TL = JPY 1; yükümlülükler için: 34,1825 TL = ABD\$ 1, 38,2402 TL = Avro 1, 0,2405 TL = JPY 1 kurlarından çevrilmiştir (31 Aralık 2023: Varlıklar için: 29,4382 TL = ABD\$ 1, 32,5739 TL = Avro 1, 0,2075 TL = JPY 1; Yükümlülükler için: 29,4913 TL = ABD\$ 1, 32,6326 TL = Avro 1, 0,2088 TL = JPY 1).

| | Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi öncesi kar / (zarar) | |
|--|---|-------------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| 30 Eylül 2024 | | |
| 1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük | (471.495) | 471.495 |
| 2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 3- Aktifleştirmelerin etkisi (-) | - | - |
| 4- Türk Lirası net etki (1+2+3) | (471.495) | 471.495 |
| 5- Avro net varlık / yükümlülük | (140.332) | 140.332 |
| 6- Avro riskinden korunan kısım (-) | (5.013) | 5.013 |
| 7- Aktifleştirmelerin etkisi (-) | - | - |
| 8- Avro net etki (5+6+7) | (145.345) | 145.345 |
| 9- Japon Yeni net varlık / yükümlülük | 1 | (1) |
| 10- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 11- Aktifleştirmelerin etkisi (-) | - | - |
| 12- Japon Yeni net etki (9+10+11) | 1 | (1) |
| TOPLAM (4+8+12) | (616.839) | 616.839 |

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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 2023 | | |
| 1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük | (37.118) | 37.118 |
| 2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 3- Aktifleştirmelerin etkisi (-) | - | - |
| 4- Türk Lirası net etki (1+2+3) | (37.118) | 37.118 |
| 5- Avro net varlık / yükümlülük | (98.249) | 98.249 |
| 6- Avro riskinden korunan kısım (-) | (995) | 995 |
| 7- Aktifleştirmelerin etkisi (-) | - | - |
| 8- Avro net etki (5+6+7) | (99.244) | 99.244 |
| 9- Japon Yeni net varlık / yükümlülük | - | - |
| 10- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 11- Aktifleştirmelerin etkisi (-) | - | - |
| 12- Japon Yeni net etki (9+10+11) | - | - |
| TOPLAM (4+8+12) | (136.362) | 136.362 |

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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 2024 | | | | |
| Finansal varlıklar | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 10.251.225 | - | - | 10.251.225 |
| Ticari alacaklar | 6.990.445 | - | - | 6.990.445 |
| Finansal yatırımlar | - | - | 250.621 | 250.621 |
| Diğer alacaklar | 122.942 | - | - | 122.942 |
| Türev finansal araçlar | - | - | - | - |
| Finansal yükümlülükler | | | | |
| Borçlanmalar | 32.107.024 | - | - | 32.107.024 |
| Ticari borçlar | 9.084.113 | - | - | 9.084.113 |
| Diğer yükümlülükler | 959.352 | - | - | 959.352 |
| Türev finansal araçlar | - | 26.437 | 1.106 | 27.543 |
| 31 Aralık 2023 | | | | |
| Finansal varlıklar | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 11.568.280 | - | - | 11.568.280 |
| Ticari alacaklar | 5.212.321 | - | - | 5.212.321 |
| Finansal yatırımlar | - | - | 66.285 | 66.285 |
| Diğer alacaklar | 3.364.575 | - | - | 3.364.575 |
| Finansal yükümlülükler | | | | |
| Borçlanmalar | 23.989.233 | - | - | 23.989.233 |
| Ticari borçlar | 12.037.825 | - | - | 12.037.825 |
| Diğer yükümlülükler | 666.530 | - | - | 666.530 |
| Türev finansal araçlar | - | 34.635 | 183 | 34.818 |

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2024 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 2024

| Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler | Defter değeri | Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi | | |
|---|----------------|---|----------------|-----------|
| | | 1. Seviye | 2. Seviye | 3. Seviye |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler | | | | |
| Girişim sermayesi yatırım fonu | 66.482 | - | 66.482 | - |
| Finansal yatırım fonu | 183.214 | - | 183.214 | - |
| Türev finansal yükümlülükler | (1.106) | - | (1.106) | - |
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler | | | | |
| Türev finansal yükümlülükler | (26.437) | - | (26.437) | - |
| Toplam | 222.153 | - | 222.153 | - |

31 Aralık 2023

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

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

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

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

NOT 17 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.