

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2025 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	7-38
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-12
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	12-15
NOT 4 STOKLAR	15
NOT 5 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	16
NOT 6 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	17-18
NOT 7 BORÇLANMALAR	19-20
NOT 8 KARŞILIKLAR	20-22
NOT 9 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	22-24
NOT 10 ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	25
NOT 11 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	26-28
NOT 12 ÖZKAYNAKLAR	29
NOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	29-30
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER)	30-31
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	32
NOT 16 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	33-38
NOT 17 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	38

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2025 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2025 Bin TL	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2024 Bin ABD Doları	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2024 Bin TL
VARLIKLAR	Not				
DÖNEN VARLIKLAR		1.981.276	74.824.044	1.959.667	69.137.658
Nakit ve Nakit Benzerleri		702.132	26.516.453	532.238	18.777.531
Finansal Yatırımlar		5.272	199.111	5.428	191.503
Ticari Alacaklar		205.986	7.779.168	209.932	7.406.470
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	113.509	4.286.723	120.693	4.258.096
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		92.477	3.492.445	89.239	3.148.374
Diğer Alacaklar		4.927	186.078	4.340	153.109
Türev Araçlar		703	26.566	816	28.785
Stoklar	4	928.324	35.058.697	989.092	34.895.478
Peşin Ödenmiş Giderler		26.754	1.010.397	33.352	1.176.677
Diğer Dönen Varlıklar		107.178	4.047.574	184.469	6.508.105
DURAN VARLIKLAR		3.127.030	118.094.207	3.063.739	108.089.603
Finansal Yatırımlar		1.857	70.141	1.979	69.831
Diğer Alacaklar		130	4.903	139	4.903
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	36.665	1.384.682	36.283	1.280.062
Maddi Duran Varlıklar	6	2.887.791	109.059.175	2.835.917	100.051.989
Kullanım Hakkı Varlıkları		13.829	522.277	13.105	462.360
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6	40.538	1.530.928	41.118	1.450.662
Peşin Ödenmiş Giderler		146.220	5.522.101	135.198	4.769.796
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	1.357	51.266	1.357	47.892
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		144.863	5.470.835	133.841	4.721.904
TOPLAM VARLIKLAR		5.108.306	192.918.251	5.023.406	177.227.261

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

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2025	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2025	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2024	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2024
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
KAYNAKLAR					
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		769.095	29.098.164	847.874	29.967.974
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	141.903	5.368.700	278.156	9.831.094
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	92.796	3.510.826	91.650	3.239.261
Ticari Borçlar		370.464	14.016.454	348.798	12.328.734
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	69.931	2.645.764	62.503	2.209.079
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		300.533	11.370.690	286.295	10.119.655
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	84.900	3.212.089	81.822	2.891.890
Diğer Borçlar		38.009	1.438.036	20.954	740.577
Türev Araçlar		2.076	78.561	-	-
Ertelenmiş Gelirler		22.521	852.044	10.908	385.542
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11	6.778	256.442	5.809	205.298
Kısa Vadeli Karşılıklar	8	5.607	212.125	5.111	180.654
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.041	152.887	4.666	164.924
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.021.894	38.662.020	867.556	30.662.714
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	723.886	27.387.292	564.899	19.965.671
Uzun Vadeli Karşılıklar		72.099	2.727.771	75.137	2.655.639
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	9	72.099	2.727.771	75.137	2.655.639
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	11	225.909	8.546.957	227.520	8.041.404
ÖZKAYNAKLAR		3.317.317	125.158.067	3.307.976	116.596.573
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					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(73.707)	64.998.596	(73.707)	61.397.172
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(73.707)	(1.196.793)	(73.707)	(1.196.793)
Yabancı Para Çevrim Farkları		-	66.195.389	-	62.593.965
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak		194	7.357	119	4.217
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)					
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		194	7.357	119	4.217
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		487.715	3.237.560	486.185	3.179.560
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		1.400.534	52.987.369	986.353	34.861.452
Net Dönem Karı veya Zararı		28.391	1.027.021	434.836	14.254.008
TOPLAM KAYNAKLAR		5.108.306	192.918.251	5.023.406	177.227.261

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

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2025	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2025	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
Hasılat	13	743.815	26.906.457	831.717	25.681.507
Satışların Maliyeti	13	(692.155)	(25.037.728)	(734.204)	(22.670.542)
BRÜT KAR (ZARAR)		51.660	1.868.729	97.513	3.010.965
Pazarlama Giderleri	14	(8.389)	(303.456)	(6.970)	(215.216)
Genel Yönetim Giderleri	14	(12.405)	(448.724)	(11.017)	(340.184)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(36)	(1.306)	(26)	(816)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	5.619	203.246	109.724	3.388.034
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	14	(3.630)	(131.298)	(2.585)	(79.804)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		32.819	1.187.191	186.639	5.762.979
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(99)	(3.591)	(34)	(1.051)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	5	383	13.839	1.396	43.092
FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		33.103	1.197.439	188.001	5.805.020
Finansman Gelirleri	15	31.192	1.128.326	20.266	625.783
Finansman Giderleri	15	(36.188)	(1.309.023)	(33.131)	(1.022.981)
VERGİ ÖNCESİ KAR (ZARAR)		28.107	1.016.742	175.136	5.407.822
Vergi (Gideri) Geliri	11	284	10.279	(35.098)	(1.083.764)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(1.352)	(48.900)	(30.371)	(937.797)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		1.636	59.179	(4.727)	(145.967)
DÖNEM KARI (ZARARI)		28.391	1.027.021	140.038	4.324.058
Pay Başına Kazanç (Kayıp)			0,3541		1,4911
(1 TL nominal bedelli)					

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

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2025 Not	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2025 Bin ABD Doları Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024 Bin TL
DÖNEM KARI (ZARARI)	28.391	1.027.021	140.038	4.324.058
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	-	8.256.333	-	8.511.658
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar				
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	100	4.187	1.141	33.589
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11 (25)	(1.047)	(285)	(8.397)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	75	8.259.473	856	8.536.850
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	28.466	9.286.494	140.894	12.860.908

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

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		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 2025		2.900.000	164	62.593.965	(1.196.793)	4.217	3.179.560	34.861.452	14.254.008	116.596.573
Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	-	1.027.021	1.027.021
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	8.256.333	-	3.140	-	-	-	8.259.473
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	8.256.333	-	3.140	-	-	1.027.021	9.286.494
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış) (**)	2.1	-	-	(4.654.909)	-	-	-	4.654.909	-	-
Kar Payları (*)		-	-	-	-	-	-	(725.000)	-	(725.000)
Transferler		-	-	-	-	-	58.000	14.196.008	(14.254.008)	-
31 Mart 2025		2.900.000	164	66.195.389	(1.196.793)	7.357	3.237.560	52.987.369	1.027.021	125.158.067
(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		-	-	-	-	-	-	-	4.324.058	4.324.058
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	8.511.658	-	25.192	-	-	-	8.536.850
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	8.511.658	-	25.192	-	-	4.324.058	12.860.908
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış) (**)	2.1	-	-	(3.214.431)	-	-	-	3.214.431	-	-
Kar Payları		-	-	-	-	-	-	(1.450.000)	-	(1.450.000)
Transferler		-	-	-	-	-	130.500	4.471.047	(4.601.547)	-
31 Mart 2024		2.900.000	164	56.061.669	(953.191)	(831)	3.179.560	31.902.197	4.324.058	97.413.626

(*) Şirket'in 26 Mart 2025 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda hisse başına düşen kar payı: 0,25 TL olmak üzere 2024 yılı karından 725.000 bin TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin karar oy çokluğu ile onaylanmıştır.

(**) Geçmiş yıllar karları veya zararları; özet finansal tablolarda TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları'na çevrilerek ABD Doları olarak takip edilmekte olup 31 Mart 2025 tarihli özet finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları veya zararlarının sunum para birimi Türk Lirası'na çevriminin detayı Not 2.1'de açıklanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2025 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2025 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024 Bin TL
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI					
Dönem Karı (Zararı)		28.391	1.027.021	140.038	4.324.058
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		23.509	855.655	(34.728)	(1.078.390)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	13/14	28.930	1.057.156	28.359	875.654
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(1.720)	(62.219)	-	-
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4	(1.720)	(62.219)	-	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		9.178	332.052	5.536	170.924
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	8.353	302.169	5.070	156.556
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	825	29.883	466	14.368
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(13.371)	(483.699)	1.626	50.233
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	15	(31.192)	(1.128.326)	(20.177)	(622.993)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	15	17.820	644.611	21.802	673.196
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		1	16	1	30
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		378	9.056	1.137	29.002
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		686	24.799	(90)	(2.790)
Türev Finan. Araç. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzelt.		686	24.799	(90)	(2.790)
Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlg. Düzelt.	5	(383)	(13.839)	(1.396)	(43.092)
Vergi (Gelin) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11	(284)	(10.279)	35.098	1.083.764
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler	14	-	-	(105.000)	(3.242.159)
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		72	2.628	2	74
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzelt.		72	2.628	2	74
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		23	-	-	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		124.867	4.715.677	(79.100)	(2.553.774)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		7.568	285.810	(719)	(23.213)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		7.184	271.308	449	14.496
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		384	14.502	(1.168)	(37.709)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(578)	(21.828)	94	3.035
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(578)	(21.828)	94	3.035
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		113	4.268	(368)	(11.881)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		62.951	2.377.382	(19.022)	(614.130)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		6.588	248.799	3.624	117.000
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		21.666	818.230	(109.127)	(3.523.209)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		7.428	280.523	(20.184)	(651.649)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		14.238	537.707	(88.943)	(2.871.560)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		990	37.388	24.760	799.387
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		990	37.388	24.760	799.387
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		1.490	56.271	382	12.333
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		24.079	909.357	21.276	686.904
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		13.091	494.389	22.599	729.618
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		10.988	414.968	(1.323)	(42.714)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		176.767	6.598.353	26.210	691.894
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	9	(6.445)	(233.168)	(716)	(22.111)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	8	(37)	(1.347)	(20)	(606)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		-	-	(588)	(18.164)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		64.200	2.264.995	-	-
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(85.897)	(3.138.034)	(93.170)	(2.859.322)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2	15	1	24
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2	15	1	24
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(75.042)	(2.714.528)	(105.662)	(3.262.623)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(75.038)	(2.714.376)	(105.615)	(3.261.159)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(4)	(152)	(47)	(1.464)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(11.013)	(415.913)	12.491	403.277
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		-	-	240	7.748
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		(11.013)	(415.913)	12.251	395.529
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		156	(7.608)	-	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		24.613	864.596	41.148	787.529
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		237.044	8.574.722	247.480	7.641.619
Kredilerden Nakit Girişleri		237.044	8.574.722	247.480	7.641.619
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(202.832)	(7.356.310)	(170.467)	(5.386.432)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(202.832)	(7.356.310)	(170.467)	(5.386.432)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		-	-	(31.193)	(1.322.609)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(563)	(20.361)	(309)	(9.540)
Ödenen Faiz		(33.134)	(1.198.589)	(21.299)	(657.658)
Alınan Faiz		24.098	865.134	16.936	522.149
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		173.201	6.355.395	(27.136)	(1.420.780)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(6.781)	1.251.299	(63.770)	(396.202)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		166.420	7.606.694	(90.906)	(1.816.982)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		531.826	18.763.006	392.653	11.558.996
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		698.246	26.369.700	301.747	9.742.014

- Raporlama tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz tahakkuku toplamı 146.753 bin TL’dir (3.886 bin USD) (31 Mart 2024: 7.461 bin TL (231 bin USD)).

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. ("Şirket"), 12 Kasım 1968 tarihinde ticaret siciline tescil ettirilmiş, 19 Kasım 1968 tarihli Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayımlanmış ve 3 Ekim 1970 tarihinde Türkiye'nin güneyinde Akdeniz kıyısında, İskenderun'a 17 km. mesafede, Payas yöresinde kurulmuştur. Şirket'in esas faaliyet konusu yassı ve uzun demir çelik mamulleri üretimi ve satışı ile bunun yanında üretim süreci esnasında oluşan yan ürünlerin satışlarıdır. Esas ürünleri arasında kütük, slab, rulo, levha ve 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 iş ortaklıklarındaki paylar	Faaliyet alanı	Geçerli para birimi	Şirket'in sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Teknopark Hatay A.Ş.	AR-GE Merkezi	Türk Lirası	5%	5%
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı	ABD Doları	50%	50%

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
	Kişi	Kişi
Saat Ücretli	3.538	3.711
Aylık Ücretli	1.390	1.437
	4.928	5.148

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.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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 finansal araçlar 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 2024 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.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Sunum para birimine çevrim

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:

- 31 Mart 2025 tarihli özet finansal durum tablosundaki varlıklar T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla geçerli döviz alış kuru olan 37,7656 TL = 1 ABD Doları, yükümlülükler ise yine T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru olan 37,8337 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2024 döviz alış kuru: 35,2803 TL = 1 ABD Doları, döviz satış kuru: 35,3438 TL = 1 ABD Doları).
- 31 Mart 2025 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tabloları, 2025 yılı Ocak – Mart dönemi üç aylık ortalama 36,1736 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Mart 2024: 30,8777 TL = 1 ABD Doları).
- Geçmiş yıllar karları; özet finansal tablolarda TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları'na çevrilerek ABD Doları olarak takip edilmekte olup 31 Mart 2025 tarihli özet finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları, raporlama tarihleri itibarıyla Türk Lirası karşılığı tutarlarının gösterimini sağlamak amacıyla, T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru 37,8337 TL = 1 ABD Doları ile TL'ye çevrilerek sunulmuştur (31 Aralık 2024: 35,3438 TL = 1 ABD Doları).
- TL sunum para birimine çevrim sonucu ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevrim farkları adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.
- Sermaye ve diğer yedekler ekli finansal tablolarda yasal kayıtlardaki değerleri ile diğer özkaynak kalemleri tarihi maliyet değerleri ile gösterilmektedir. Bu kalemlerin tarihi değerlerinin sunum para birimine çevriminden oluşan değerleri ile yasal kayıtlardan taşınan değerleri arasındaki çevrimden oluşan farklar diğer kapsamlı gelir tablosunda yabancı para çevrim farkları olarak muhasebeleştirilir.

Özet finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar

İlişikteki özet finansal tablolarda yer alan 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet finansal durum tablolarında ve 31 Mart 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla sona eren üç aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tabloları, özet diğer kapsamlı gelir tabloları ve özet nakit akış tablolarında gösterilen ABD Doları tutarlar; Şirket'in 1 Temmuz 2013 tarihinden geçerli olmak üzere yapmış olduğu fonksiyonel para birimi değişikliği çerçevesinde ilgili tarihler itibarıyla TMS 21 – Kur 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 29 Nisan 2025 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a) 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişik ve yorumlar

TMS 21 (Değişiklikler) : Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te K GK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 10 ve TMS 28

(Değişiklikler)

: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık
Satışları veya Katkıları

TFRS 17

: Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

K GK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2026 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

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

c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) : Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) : Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler
TFRS 18 : Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı
TFRS 19 : Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar-Açıklamalar Standardı

TFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler - 11. Değişiklik

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2025 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2025 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet finansal tablolar, 31 Aralık 2024 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 2024 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla iştiraklerin oy hakları ve etkin ortaklık oranları 31 Aralık 2024 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.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Bölümlere Göre Raporlama

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

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

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	4.257.151	4.226.819
OYAK Sentetik Karbon Ürünleri San ve Tic. A.Ş. ⁽³⁾	6.661	1.047
Erdemir Asia Pacific PTE LTD ⁽²⁾	25	23
Erdemir Romania SRL ⁽²⁾	22.886	-
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	-	30.207
	<u>4.286.723</u>	<u>4.258.096</u>

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

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u>		
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	51.266	47.892
	<u>51.266</u>	<u>47.892</u>

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler sabit kıymet avans işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	1.311.350	1.174.850
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	211.967	110.738
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	331.887	183.494
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	100.856	25.697
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	93.422	47.146
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	16.816	27.753
Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	42.490	42.081
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. ⁽²⁾	137.195	173.615
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	3.610	-
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽⁵⁾	66.746	78.084
Diğer	329.425	345.621
	<u>2.645.764</u>	<u>2.209.079</u>

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

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki satışların detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	15.983.944	16.473.215
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	1.577	4.100
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	104.088	98.787
Erdemir Romania SRL ⁽²⁾	31.584	-
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	-	62
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽⁵⁾	6.235	31.562
OYPOWER Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş. ⁽³⁾	39.866	36.306
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	7	2.567
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	106	309
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	8	5
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. ⁽²⁾	70	12.926
Diğer	572	3.303
	<u>16.168.057</u>	<u>16.663.142</u>

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

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki alımların detayları aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan önemli alımlar	1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. ⁽³⁾	25.745	20.321
OYPOWER Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş. ⁽³⁾	33.215	23.289
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	2.197.692	2.328.424
Erdemir Asia Pacific PTE LTD ⁽²⁾	12.557	480.179
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	105.988	297.328
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	265.639	180.195
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽³⁾	-	10.442
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	86.244	338.030
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	398.850	280.917
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	35.123	20.105
Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	111.501	76.519
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	181.879	184.991
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	136.841	111.949
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. ⁽²⁾	95.248	145.215
OYAK Yenilenebilir Enerji A.Ş. ⁽³⁾	2.061	-
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽⁵⁾	85.841	105.131
Diğer	88.210	24.967
	3.862.634	4.628.002

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

Şirket; 2025 yılı üç aylık dönemine ait ilişkili taraf işlemlerinden 14.550 bin TL'si faiz geliri, 84.658 bin TL'si vadeli satış faiz geliri olmak üzere toplam 99.208 bin TL finansman geliri elde etmiştir (31 Mart 2024: 338.840 bin TL ilişkili taraf alacaklarından faiz geliri, 62.838 bin TL vadeli satış faiz geliri olmak üzere toplam 401.678 bin TL finansman geliri).

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.

31 Mart 2025 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde Şirket ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2024: 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.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket’in üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. 31 Mart 2025 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait Şirket’in üst düzey yöneticilerine tamamı kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 4.837 bin TL’dir (31 Mart 2024: 3.456 bin TL).

NOT 4 – STOKLAR

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
İlk madde ve malzeme	8.208.757	10.636.629
Yarı mamuller	7.027.122	6.265.485
Mamuller	4.285.077	3.898.281
Yedek parçalar	5.701.483	5.390.597
Yoldaki mallar	7.237.700	6.268.327
Diğer stoklar	3.725.096	3.549.244
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(1.126.538)	(1.113.085)
	<u>35.058.697</u>	<u>34.895.478</u>

Stok değer düşüş karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
Açılış bakiyesi	1.113.085	900.361
Konusu kalmayan karşılık (-)	(62.219)	-
Çevrim farkı	75.672	87.081
Kapanış bakiyesi	<u>1.126.538</u>	<u>987.442</u>

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

<i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i>	Oy hakkı oranı (%)	31 Mart 2025	Oy hakkı oranı (%)	31 Aralık 2024	Faaliyet alanı
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	50	1.384.682	50	1.280.062	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı

Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
Açılış bakiyesi	1.280.062	884.293
Dönem karı (zararı)	13.839	43.092
Çevrim farkı	90.781	87.492
Kapanış bakiyesi	1.384.682	1.014.877

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Toplam varlıklar	2.933.308	2.869.854
Toplam yükümlülükler	163.944	309.731
Net varlıklar	2.769.364	2.560.123
Net varlıklardaki Şirket'in payı	1.384.682	1.280.062

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
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 179.732 bin TL (31 Aralık 2024: 221.977 bin TL) indirim hakkı bulunmaktadır. Raporlama dönemi itibarıyla ilave yatırım indirimi hakkı (42.245) bin TL (Şirket kar veya zarar tablosuna etkisi (21.123) bin TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı finansal tablolarda kayıtlara alınmıştır.

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

	1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
Hasılat	196.241	224.785
Faaliyet karı	38.939	86.027
Dönem karı (zararı)	27.677	86.184
Dönem karındaki (zararındaki) Şirket'in payı	13.839	43.092

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	31 Mart 2025	31 Mart 2024
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	210.619.833	160.359.967
Birikmiş amortisman	(110.567.844)	(89.755.963)
Net kayıtlı değer	100.051.989	70.604.004
Dönem başı net kayıtlı değer	100.051.989	70.604.004
Girişler (*)	2.907.256	3.249.137
Çıkışlar (-)	(2.643)	(98)
<i>Maliyet değeri</i>	(6.277)	(294.431)
<i>Birikmiş amortisman</i>	3.634	294.333
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	(4.238)	-
Yabancı para çevrim farkları	7.130.690	6.934.003
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	14.952.358	15.627.213
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	(7.821.668)	(8.693.210)
Cari dönem amortismanı (-)	(1.023.879)	(938.561)
Dönem sonu net kayıtlı değer	109.059.175	79.848.485
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	228.468.932	178.941.886
Birikmiş amortisman	(119.409.757)	(99.093.401)
Net kayıtlı değer	109.059.175	79.848.485

(*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti 192.880 bin TL’dir (31 Mart 2024: (12.022) bin TL).

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (31 Mart 2024: Bulunmamaktadır).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	31 Mart 2025	31 Mart 2024
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	3.136.368	2.568.081
Birikmiş amortisman	(1.685.706)	(1.328.170)
Net kayıtlı değer	1.450.662	1.239.911
Dönem başı net kayıtlı değer	1.450.662	1.239.911
Girişler	152	1.464
Maddi duran varlıklardan transferler	4.238	-
Yabancı para çevrim farkları	101.267	119.073
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	221.133	248.447
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	(119.866)	(129.374)
Dönem itfa payı (-)	(25.391)	(20.084)
Dönem sonu net kayıtlı değer	1.530.928	1.340.364
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	3.361.891	2.817.992
Birikmiş amortisman	(1.830.963)	(1.477.628)
Net kayıtlı değer	1.530.928	1.340.364

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (31 Mart 2024: Bulunmamaktadır).

Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve 13.968 bin TL (31 Mart 2024: 7.753 bin TL) tutarındaki kullanım hakkı varlıklardan oluşan toplam amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Üretim ile ilişkilendirilen	1.025.419	923.630
Genel yönetim giderleri	11.148	12.723
Pazarlama giderleri	26.671	27.553
Esas faaliyetlerden diğer giderler	-	2.492
	1.063.238	966.398

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla borçlanma detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli banka kredileri	5.368.700	9.831.094
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	3.432.570	3.164.273
Uzun vadeli banka kredileri	27.122.212	19.732.100
Toplam banka kredileri	35.923.482	32.727.467
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kısımları	84.129	80.101
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kıs. maliyeti (-)	(5.873)	(5.113)
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	1.201.031	999.412
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti (-)	(935.951)	(765.841)
Toplam kiralama işlemlerinden borçlanmalar	343.336	308.559
Toplam borçlanmalar	36.266.818	33.036.026

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla kredilerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz	Döviz	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Mart 2025
Türü	Türü	(%)			
Sabit	ABD Doları	7,49	6.764.627	19.360.469	26.125.096
Değişken	ABD Doları	TERM SOFR+2,79	722.051	6.449.124	7.171.175
Değişken	Avro	Euribor+0,5	278.517	1.312.619	1.591.136
Sabit	Türk Lirası	42,00	1.036.075	-	1.036.075
			8.801.270	27.122.212	35.923.482

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

Faiz	Döviz	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2024
Türü	Türü	(%)			
Sabit	ABD Doları	7,75	10.248.346	12.251.798	22.500.144
Değişken	ABD Doları	TERM SOFR+2,94	1.039.869	6.215.818	7.255.687
Değişken	Avro	Euribor+0,5	261.880	1.264.484	1.526.364
Sabit	Türk Lirası	51,45	1.445.272	-	1.445.272
			12.995.367	19.732.100	32.727.467

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR (devamı)

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

	31 Mart 2025			31 Aralık 2024		
	Banka Kredileri	Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlanmalar	Banka Kredileri	Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlanmalar
1 yıl içerisinde	8.801.270	78.256	8.879.526	12.995.367	74.988	13.070.355
1 – 2 yıl arası	2.697.592	13.341	2.710.933	2.126.113	12.463	2.138.576
2 – 3 yıl arası	20.302.050	8.367	20.310.417	14.139.559	7.817	14.147.376
3 – 4 yıl arası	2.120.834	7.149	2.127.983	1.365.114	6.679	1.371.793
4 – 5 yıl arası	362.041	6.390	368.431	497.359	5.970	503.329
5 yıl ve üzeri	1.639.695	229.833	1.869.528	1.603.955	200.642	1.804.597
	35.923.482	343.336	36.266.818	32.727.467	308.559	33.036.026

NOT 8 – KARŞILIKLAR

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Dava karşılıkları	200.302	170.725
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	7.765	5.960
Ecrimisil karşılığı	4.058	3.969
	212.125	180.654

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Şirket tarafından açılan davalar	176.550	112.491

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Şirket’e karşı açılan davalar	159.452	149.062
Şirket’e karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	200.302	170.725

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

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

	1 Ocak 2025	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	31 Mart 2025
Dava karşılıkları	170.725	59.268	(1.347)	(31.246)	2.902	200.302
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	5.960	1.781	-	-	24	7.765
Ecrimisil karşılığı	3.969	373	-	(293)	9	4.058
	180.654	61.422	(1.347)	(31.539)	2.935	212.125

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Elektrik ve Hava Gazı Tüketim Vergisi Anayasa Mahkemesi Kararı

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

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

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

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Personele borçlar	906.674	575.663
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.305.415	2.316.227
	<u>3.212.089</u>	<u>2.891.890</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kıdem tazminatı karşılığı	2.155.504	2.254.266
Kıdem teşvik primi karşılığı	139.045	125.065
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	433.222	276.308
	<u>2.727.771</u>	<u>2.655.639</u>

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

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 46.655,43 TL (31 Aralık 2024: 41.828,42 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), Şirket’in yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen birim kredi yöntemi kullanılmıştır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar, 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda kullanılan aktüeryal varsayımlar ile aynıdır.

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 31 Mart 2025 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 %0 ile %2 aralığındadır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
Dönem başı itibarıyla karşılık	2.254.266	1.773.470
Hizmet maliyeti	23.438	23.781
Faiz maliyeti	92.615	75.442
Ödenen tazminatlar	(216.696)	(19.336)
Çevrim farkı	1.881	1.038
Dönem sonu itibarıyla karşılık	2.155.504	1.854.395

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

Kıdem teşvik primi karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
Dönem başı itibarıyla karşılık	125.065	123.634
Hizmet maliyeti	6.459	4.912
Faiz maliyeti	7.359	7.019
Çevrim farkı	162	131
Dönem sonu itibarıyla karşılık	139.045	135.696

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
Dönem başı itibarıyla karşılık	276.308	189.135
Dönem içerisindeki artış	247.354	86.571
Ödenen birikmiş izin (-)	(16.472)	(2.775)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(75.056)	(41.169)
Çevrim farkı	1.088	(917)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	433.222	230.845

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Alınan teminat mektupları	7.676.270	7.324.019
	7.676.270	7.324.019

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	8.791.853	9.694.733
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	-	-
	8.791.853	9.694.733

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı %0'dır (31 Aralık 2024: % 0).

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
ABD Doları	3.086.927	4.249.477
Türk Lirası	5.623.376	5.371.784
Avro	81.550	73.472
	8.791.853	9.694.733

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
Geçmiş dönem kurumlar vergisi karşılığı	205.298	-
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	51.144	205.298
	<u>256.442</u>	<u>205.298</u>
<u>Vergi gideri:</u>	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Cari kurumlar vergisi gideri	48.900	937.797
Ertelenmiş vergi gideri (geliri)	(59.179)	145.967
	<u>(10.279)</u>	<u>1.083.764</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.

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. Buna karşın, 15 Şubat 2025 tarihli ve 32814 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 582 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 2025 yılı hesap döneminin birinci, ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapılmayacağı düzenlenmiştir.

2025 yılı hesap döneminin birinci, ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapılmayacak olsa da 2025 yılı hesap dönemi sonunda Vergi Usul Kanunu'na göre düzenlenecek mali tablolarda enflasyon düzeltmesinin yapılması gerekmektedir.

Yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda; Vergi Usul Kanunu'na göre düzenlenen 31 Mart 2025 tarihli mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi

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

582 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 2025 yılı hesap döneminin birinci, ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapılmayacağı düzenlenmiş olsa da 2025 yılı hesap dönemi sonunda Vergi Usul Kanunu'na göre düzenlenecek mali tablolarda enflasyon düzeltmesinin yapılacak olması sebebiyle, TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda, Vergi Usul Kanunu'na göre düzenlenen mali tabloların enflasyon düzeltmelerinin etkileri raporlama dönemi itibarıyla kayıtlara alınmıştır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin (arsa ve arazi hariç) hesaplanmasında kullanılan vergi oranı için %25 esas alınmıştır (31 Aralık 2024: %25). Arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden ertelenmiş vergi %18,75 oranı ile hesaplanmaktadır (31 Aralık 2024: %18,75).

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	681.943	663.910
Kiralama işlemlerinden borçlar	85.834	77.140
Dava karşılıkları	51.090	43.674
Alacak reeskont düzeltmesi	4.905	4.930
Stoklar	-	135.038
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	12.987	-
Kullanılmamış vergi zararları	378.114	-
Diğer	620.593	185.064
	<u>1.835.466</u>	<u>1.109.756</u>
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (net)	(10.170.019)	(9.014.431)
Kullanım hakkı varlıkları	(130.805)	(115.798)
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(6.219)	(13.722)
Türev ürünlerin rayiç değer düzeltmesi	-	(7.209)
Stoklar	(75.380)	-
	<u>(10.382.423)</u>	<u>(9.151.160)</u>
Ertelenmiş vergi varlıkları (yükümlülükleri) net	<u>(8.546.957)</u>	<u>(8.041.404)</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

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.

Ertelenmiş vergi varlık(yükümlülük) hareket detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Açılış bakiyesi	(8.041.404)	(6.164.262)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	59.179	(145.967)
Diğer kapsamlı gelir (gider) ile ilişkilendirilen kısım	(1.047)	(8.397)
Çevrim farkı	(563.685)	(603.941)
Kapanış bakiyesi	(8.546.957)	(6.922.567)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi kar (zarar)	1.016.742	5.407.822
Yasal geçerli vergi oranı	25%	25%
Yasal geçerli vergi oranına göre hesaplanan vergi	(254.186)	(1.351.956)
<u>Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(4.084)	(1.903)
- Yatırım indirimi	459.262	-
- Kullanılmamış vergi zararları	378.114	-
- Vergiye tabi olmayan gelirler	-	20
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların etkisi	3.460	10.773
- Çevrim farklarının etkisi (*)	(572.287)	259.302
Kar veya zarar tablosundaki vergi (gideri) geliri	10.279	(1.083.764)

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

Şirket'in 19 Haziran 2012 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'na istinaden stratejik yatırım teşvik belgesi bulunmaktadır. Raporlama tarihi itibarıyla, cari dönemde geçerli koşulların sağlanması sonucunda, stratejik yatırım teşvik belgesi kapsamında 459.262 bin TL indirimli kurumlar vergisi kullanılmıştır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

		31 Mart		31 Aralık
<u>Ortaklar</u>	<u>(%)</u>	<u>2025</u>	<u>(%)</u>	<u>2024</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

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 793.510 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 -	1 Ocak -
<u>Hasılat</u>	<u>31 Mart 2025</u>	<u>31 Mart 2024</u>
Yurt içi satış gelirleri	19.042.611	20.958.836
Yurt dışı satış gelirleri	6.846.545	4.058.719
Diğer gelirler (*)	927.795	593.680
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	97.038	73.027
Satış iadeleri (-)	(7.532)	(2.755)
	26.906.457	25.681.507
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(25.037.728)</u>	<u>(22.670.542)</u>
Brüt kar	1.868.729	3.010.965

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan yan ürün satışları toplamı 340.527 bin TL'dir (31 Mart 2024: 301.421 bin TL).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
İlk madde ve malzeme giderleri	(18.732.893)	(18.692.512)
Personel giderleri	(1.878.830)	(1.018.398)
Enerji giderleri	(1.106.382)	(807.588)
Amortisman ve itfa giderleri	(1.008.700)	(832.886)
Genel üretim giderleri	(1.152.593)	(417.582)
Diğer satışların maliyeti	(807.136)	(612.395)
Müşteri teslim satışlarına ilişkin nakliye giderleri	(255.893)	(154.226)
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 4)	62.219	-
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı giderleri	(10.637)	-
Diğer	(146.883)	(134.955)
	<u>(25.037.728)</u>	<u>(22.670.542)</u>

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

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

	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Personel giderleri (-)	(65.906)	(37.985)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(26.671)	(27.553)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(250)	(175)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(210.629)	(149.503)
	<u>(303.456)</u>	<u>(215.216)</u>

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

	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Personel giderleri (-)	(86.222)	(53.390)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(7.817)	(7.462)
Kullanım hakkı itfa giderleri (-)	(3.331)	(5.261)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(4.153)	(9.553)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(347.201)	(264.518)
	<u>(448.724)</u>	<u>(340.184)</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>		
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı gelirleri	91.418	-
Reeskont gelirleri	97	98
Konusu kalmayan karşılıklar	31.246	1.012
Hizmet gelirleri	20.500	15.826
Kira ve bakım onarım gelirleri	6.443	8.274
Dava gelirleri	3.286	1.442
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	10.397	8.449
Geçmiş dönem sigorta hasar tazminat geliri	-	69.481
Ardiye gelirleri	5.453	5.588
Müşteriler gecikme faiz gelirleri	13	37
Deprem kaynaklı sigorta hasar tazminat geliri	-	3.242.159
Diğer gelir ve karlar	34.393	35.668
	<u>203.246</u>	<u>3.388.034</u>

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

	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>		
Karşılık giderleri	(61.049)	(15.335)
Bağış ve yardımlar	(4.730)	(5.279)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı giderleri	-	(2.492)
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı giderleri	-	(15.860)
Ceza giderleri	(1.774)	(2.111)
Hizmet giderleri	(16.633)	(13.977)
Dava tazminatı giderleri	(4.645)	(849)
Diğer gider ve zararlar	(42.467)	(23.901)
	<u>(131.298)</u>	<u>(79.804)</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
<u>Finansman gelirleri</u>		
Banka mevduatlarından faiz gelirleri	1.113.776	284.153
İlişkili taraf alacaklarından faiz gelirleri	14.550	338.840
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	-	2.790
	<u>1.128.326</u>	<u>625.783</u>

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

	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
<u>Finansman giderleri (-)</u>		
Banka kredileri faiz giderleri	(629.360)	(666.178)
Kur farkı gideri (net)	(531.183)	(263.177)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(99.974)	(82.461)
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri	(15.251)	(7.018)
Diğer finansal giderler	(8.456)	(4.147)
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	(24.799)	-
	<u>(1.309.023)</u>	<u>(1.022.981)</u>

Raporlama dönemi itibarıyla 192.880 bin TL borçlanma maliyeti dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (31 Mart 2024: (12.022) bin TL).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler

Kur riski yönetimi

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

	31 Mart 2025			
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	A VRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	1.640.398	140.382	36.854	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	17.049.933	14.370.663	65.827	21
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	163.962	147.553	403	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	18.854.293	14.658.598	103.084	21
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	75.044	75.044	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	2.072.083	64.366	49.327	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	2.147.127	139.410	49.327	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	21.001.420	14.798.008	152.411	21
10. Ticari Borçlar	4.187.086	3.883.972	7.262	27.776
11. Finansal Yükümlülükler	1.392.848	1.114.329	6.831	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	5.220.397	5.213.396	172	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	4.528	-	111	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	10.804.859	10.211.697	14.376	27.776
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.577.697	265.077	32.192	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.727.771	2.727.771	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	4.305.468	2.992.848	32.192	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	15.110.327	13.204.545	46.568	27.776
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(3.924.973)	-	(96.259)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	3.924.973	-	96.259	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	1.966.120	1.593.463	9.584	(27.755)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	3.659.576	1.381.544	56.224	(27.755)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(40.500)	-	(993)	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	3.924.973	-	96.259	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	7.187.072	-	-	-
26. İthalat	10.896.466	-	-	-

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2024			
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	598.104	102.547	13.490	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	13.531.173	13.213.061	8.659	21
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	205.392	191.465	379	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	14.334.669	13.507.073	22.528	21
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	74.734	74.734	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.723.655	9.918	46.650	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	1.798.389	84.652	46.650	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	16.133.058	13.591.725	69.178	21
10. Ticari Borçlar	4.338.807	3.933.883	11.003	-
11. Finansal Yükümlülükler	1.782.140	1.520.259	7.116	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4.135.422	4.128.853	178	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	11.444	-	311	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	10.267.813	9.582.995	18.608	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.498.050	233.567	34.359	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.655.639	2.655.639	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	4.153.689	2.889.206	34.359	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	14.421.502	12.472.201	52.967	-
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(268.506)	-	(7.296)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	268.506	-	7.296	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	1.443.050	1.119.524	8.915	21
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(206.047)	918.141	(30.507)	21
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	12.661	-	344	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	268.506	-	7.296	-
24. Döviz yüküml. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	23.383.535			
26. İthalat	61.523.360			

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla özet finansal durum tablosunda yer alan döviz bakiyeleri varlıklar için: 37,7656 TL = ABD\$ 1, 40,7019 TL = Avro 1, 0,2501 TL = JPY 1; yükümlülükler için: 37,8337 TL = ABD\$ 1, 40,7753 TL = Avro 1, 0,2518 TL = JPY 1 kurlarından çevrilmiştir (31 Aralık 2024: Varlıklar için: 35,2803 TL = ABD\$ 1, 36,7362 TL = Avro 1, 0,2249 TL = JPY 1; Yükümlülükler için: 35,3438 TL = ABD\$ 1, 36,8024 TL = Avro 1, 0,2264 TL = JPY 1).

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi öncesi kar / (zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Mart 2025		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	138.154	(138.154)
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	138.154	(138.154)
5- Avro net varlık / yükümlülük	228.502	(228.502)
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	(392.499)	392.499
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Avro net etki (5+6+7)	(163.997)	163.997
9- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(698)	698
10- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Japon Yeni net etki (9+10+11)	(698)	698
TOPLAM (4+8+12)	(26.541)	26.541

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi öncesi kar / (zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2024		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	91.814	(91.814)
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	91.814	(91.814)
5- Avro net varlık / yükümlülük	(112.420)	112.420
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	(26.851)	26.851
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Avro net etki (5+6+7)	(139.271)	139.271
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)	(47.457)	47.457

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar/ yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosunda takip edilen finansal araçlar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosunda takip edilen finansal araçlar	Defter değeri
31 Mart 2025				
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	26.516.453	-	-	26.516.453
Ticari alacaklar	7.779.168	-	-	7.779.168
Finansal yatırımlar	199.111	-	70.141	269.252
Diğer alacaklar	190.981	-	-	190.981
Türev finansal araçlar	-	8.655	17.911	26.566
Finansal yükümlülükler				
Borçlanmalar	36.266.818	-	-	36.266.818
Ticari borçlar	14.016.454	-	-	14.016.454
Diğer yükümlülükler	2.463.037	-	-	2.463.037
Türev finansal araçlar	-	-	78.561	78.561
31 Aralık 2024				
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	18.777.531	-	-	18.777.531
Ticari alacaklar	7.406.470	-	-	7.406.470
Finansal yatırımlar	191.503	-	69.831	261.334
Diğer alacaklar	158.012	-	-	158.012
Türev finansal araçlar	-	5.644	23.141	28.785
Finansal yükümlülükler				
Borçlanmalar	33.036.026	-	-	33.036.026
Ticari borçlar	12.328.734	-	-	12.328.734
Diğer yükümlülükler	943.589	-	-	943.589

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

31 Mart 2025

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	69.117	-	69.117	-
Türev finansal varlıklar	17.911	-	17.911	-
Türev finansal yükümlülükler	(78.561)	-	(78.561)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	8.655	-	8.655	-
	<u>17.122</u>	<u>-</u>	<u>17.122</u>	<u>-</u>

31 Aralık 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	68.875	-	68.875	-
Türev finansal varlıklar	23.141	-	23.141	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	5.644	-	5.644	-
	<u>97.660</u>	<u>-</u>	<u>97.660</u>	<u>-</u>

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.