

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

**1 Ocak – 31 Mart 2023 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolar**

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmiş)	(Denetimden Geçmiş)
		Cari Dönem 31 Mart 2023	Cari Dönem 31 Mart 2023	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
VARLIKLAR		Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
DÖNEN VARLIKLAR		1.496.985	28.672.018	1.673.711	31.295.559
Nakit ve Nakit Benzerleri		281.855	5.398.428	347.126	6.490.670
Finansal Yatırımlar		-	-	1.003	18.760
Ticari Alacaklar		99.059	1.897.292	213.372	3.989.685
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	79.086	1.514.750	148.990	2.785.853
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		19.973	382.542	64.382	1.203.832
Diğer Alacaklar		3.110	59.559	2.433	45.489
Stoklar	4	1.017.662	19.491.492	1.039.582	19.438.419
Peşin Ödenmiş Giderler		6.931	132.744	8.919	166.762
Diğer Dönen Varlıklar		88.368	1.692.503	61.276	1.145.774
DURAN VARLIKLAR		2.379.334	45.571.890	2.320.728	43.393.657
Finansal Yatırımlar		2.757	52.803	2.844	53.174
Diğer Alacaklar		319	6.107	327	6.107
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	32.391	620.399	32.412	606.053
Maddi Duran Varlıklar	6	2.207.463	42.279.987	2.176.160	40.690.492
Kullanım Hakkı Varlıkları		6.154	117.878	6.223	116.352
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6	40.952	784.364	41.604	777.927
Peşin Ödenmiş Giderler		89.298	1.710.352	61.158	1.143.552
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	3.654	69.992	1.938	36.241
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		85.644	1.640.360	59.220	1.107.311
TOPLAM VARLIKLAR		3.876.319	74.243.908	3.994.439	74.689.216

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

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmiş)	(Denetimden Geçmiş)
		Cari Dönem 31 Mart 2023	Cari Dönem 31 Mart 2023	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR		Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		650.316	12.478.299	719.447	13.476.851
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	411.197	7.889.957	432.312	8.098.064
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	26.396	506.478	31.986	599.168
Ticari Borçlar		160.314	3.076.262	209.038	3.915.903
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	20.944	401.863	45.852	858.902
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		139.370	2.674.399	163.186	3.057.001
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	19.356	371.396	16.083	301.263
Diğer Borçlar		8.226	157.830	3.166	59.310
Türev Araçlar		-	-	520	9.740
Ertelenmiş Gelirler		11.946	229.217	13.133	246.003
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11	6.200	118.959	6.351	118.959
Kısa Vadeli Karşılıklar	8	6.407	122.938	6.492	121.604
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		274	5.262	366	6.837
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		497.980	9.555.136	502.473	9.412.341
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	177.841	3.412.379	166.537	3.119.579
Uzun Vadeli Karşılıklar		71.570	1.373.272	72.456	1.357.255
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	9	71.570	1.373.272	72.456	1.357.255
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	11	248.569	4.769.485	263.480	4.935.507
ÖZKAYNAKLAR		2.728.023	52.210.473	2.772.519	51.800.024
Ödenmiş Sermaye	12	1.474.105	2.900.000	1.474.105	2.900.000
Sermaye Düzeltme Farkları		85	164	85	164
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		(53.764)	30.407.153	(53.764)	31.266.658
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(53.764)	(595.956)	(53.764)	(595.956)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(53.764)	(595.956)	(53.764)	(595.956)
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		-	31.003.109	-	31.862.614
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak		-	-	(349)	(6.538)
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		-	-	(349)	(6.538)
<i>Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)</i>		-	-	(349)	(6.538)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		482.127	3.049.060	482.127	3.049.060
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		870.315	16.699.429	419.842	7.864.483
Net Dönem Karı veya Zararı		(44.845)	(845.333)	450.473	6.726.197
TOPLAM KAYNAKLAR		3.876.319	74.243.908	3.994.439	74.689.216

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 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 2023	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
Hasılat	13	539.096	10.162.020	1.121.508	15.591.204
Satışların Maliyeti	13	(584.146)	(11.011.221)	(800.976)	(11.135.167)
BRÜT KAR (ZARAR)		(45.050)	(849.201)	320.532	4.456.037
Pazarlama Giderleri	14	(4.553)	(85.823)	(4.694)	(65.251)
Genel Yönetim Giderleri	14	(10.035)	(189.157)	(6.216)	(86.421)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(21)	(389)	(26)	(357)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	8.639	162.841	1.683	23.402
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	14	(1.052)	(19.832)	(3.687)	(51.293)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(52.072)	(981.561)	307.592	4.276.117
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		26	496	10	142
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(1.312)	(24.740)	(18)	(245)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	5	(21)	(391)	(165)	(2.287)
FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		(53.379)	(1.006.196)	307.419	4.273.727
Finansman Gelirleri	15	14.573	274.700	24.531	341.036
Finansman Giderleri	15	(21.038)	(396.562)	(48.171)	(669.671)
VERGİ ÖNCESİ KAR (ZARAR)		(59.844)	(1.128.058)	283.779	3.945.092
Vergi (Gideri) Geliri	11	14.999	282.725	(92.347)	(1.283.810)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		-	-	(102.038)	(1.418.528)
Ertelemiş Vergi (Gideri) Geliri		14.999	282.725	9.691	134.718
DÖNEM KARI (ZARARI)		(44.845)	(845.333)	191.432	2.661.282
Pay Başına Kazanç (Kayıp) (1 TL nominal bedelli)			(0,2915)		0,9177

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 2023 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 2023 Not	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022 Bin TL
DÖNEM KARI (ZARARI)	(44.845)	(845.333)	191.432	2.661.282
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	-	1.249.244	-	3.997.929
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar				
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	436	8.173	(1.508)	(20.765)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11 (87)	(1.635)	332	4.568
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	349	1.255.782	(1.176)	3.981.732
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(44.496)	410.449	190.256	6.643.014

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 2023 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 2023		2.900.000	164	31.862.614	(595.956)	(6.538)	3.049.060	7.864.483	6.726.197	51.800.024
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	(845.333)	(845.333)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	1.249.244	-	6.538	-	-	-	1.255.782
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	1.249.244	-	6.538	-	-	(845.333)	410.449
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış) (*)	2.1	-	-	(2.108.749)	-	-	-	2.108.749	-	-
Transferler		-	-	-	-	-	-	6.726.197	(6.726.197)	-
31 Mart 2023		2.900.000	164	31.003.109	(595.956)	-	3.049.060	16.699.429	(845.333)	52.210.473
(Denetimden Geçmemiş)										
1 Ocak 2022		2.900.000	164	23.667.446	(166.482)	10.809	2.193.560	4.083.318	6.468.354	39.157.169
Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	-	2.661.282	2.661.282
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	3.997.929	-	(16.197)	-	-	-	3.981.732
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	3.997.929	-	(16.197)	-	-	2.661.282	6.643.014
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış) (*)	2.1	-	-	(5.160.190)	-	-	-	5.160.190	-	-
Kar Payları		-	-	-	-	-	-	(8.700.000)	-	(8.700.000)
Transferler		-	-	-	-	-	855.500	5.612.854	(6.468.354)	-
31 Mart 2022		2.900.000	164	22.505.185	(166.482)	(5.388)	3.049.060	6.156.362	2.661.282	37.100.183

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

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

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Not	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)
		Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak -	1 Ocak -	1 Ocak -	1 Ocak -
		31 Mart 2023	31 Mart 2023	31 Mart 2022	31 Mart 2022
		Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI					
Dönem Karı (Zararı)		37.194	735.265	107.599	1.457.089
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(44.845)	(845.333)	191.432	2.661.282
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	13/14	23.236	437.980	27.401	380.910
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(19.580)	(369.089)	(23)	(318)
<i>Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler</i>	4	(19.580)	(369.089)	(23)	(318)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		5.508	103.837	4.134	57.477
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler</i>	9	5.444	102.618	3.361	46.730
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler</i>	8	64	1.219	773	10.747
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		2.480	46.769	(15.777)	(219.343)
<i>Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler</i>	15	(14.453)	(272.433)	(23.094)	(321.052)
<i>Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler</i>	15	16.847	317.572	9.586	133.258
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>		86	1.630	(2.269)	(31.549)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(764)	(7.400)	(13.419)	(275.525)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(120)	(2.267)	(1.437)	(19.984)
<i>Türev Finan. Araç. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzelt.</i>		(120)	(2.267)	(1.437)	(19.984)
Ozkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları İle İlg. Düzelt.	5	21	391	165	2.287
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11	(14.999)	(282.725)	92.347	1.283.810
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		1.289	24.308	8	103
<i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.</i>		1.289	24.308	8	103
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		-	-	(32)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		89.532	1.714.824	(36.706)	(537.269)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		118.342	2.266.628	(6.367)	(93.194)
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		69.904	1.338.885	(37.740)	(552.404)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		48.438	927.743	31.373	459.210
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(669)	(12.814)	228	3.337
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		(669)	(12.814)	228	3.337
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		-	-	3.859	56.485
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		38.587	739.057	(118.207)	(1.730.204)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		1.998	38.275	3.070	44.932
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(48.724)	(933.221)	59.098	865.023
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		(24.908)	(477.068)	18.994	278.017
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		(23.816)	(456.153)	40.104	587.006
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		8.333	159.604	1.213	17.755
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		8.333	159.604	1.213	17.755
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		36	690	391	5.723
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(28.371)	(543.395)	20.009	292.874
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)</i>		(27.092)	(518.898)	(1.330)	(19.467)
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)</i>		(1.279)	(24.497)	21.339	312.341
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		41.758	821.295	248.093	3.333.430
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	9	(4.543)	(85.641)	(567)	(7.883)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	8	(21)	(389)	(21)	(290)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	11	-	-	(139.906)	(1.868.168)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(77.350)	(1.466.762)	(60.151)	(922.342)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		68	1.269	25	364
<i>Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>		68	1.269	25	364
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(50.281)	(947.820)	(46.328)	(644.052)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	6	(50.281)	(946.308)	(46.307)	(643.755)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	6	(80)	(1.512)	(21)	(297)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(28.140)	(538.971)	(13.848)	(278.654)
<i>İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar</i>		(1.720)	(32.944)	-	-
<i>Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar</i>		(26.420)	(506.027)	(13.848)	(278.654)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		1.003	18.760	-	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(22.974)	(441.501)	(307.432)	(4.646.992)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		178.702	3.368.551	305.695	4.249.766
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>		178.702	3.368.551	305.695	4.249.766
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(187.302)	(3.538.924)	(50.244)	(609.527)
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>		(187.302)	(3.538.924)	(50.244)	(609.527)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış		-	-	1.592	21.225
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(102)	(1.931)	(88)	(1.227)
Ödenen Temettümler		-	-	(589.689)	(8.656.991)
Ödenen Faiz		(24.550)	(462.771)	(1.755)	(24.396)
Alınan Faiz		10.278	193.574	27.057	374.158
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(63.130)	(1.172.998)	(259.984)	(4.112.245)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(2.203)	79.436	(7.021)	1.065.661
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(65.333)	(1.093.562)	(267.005)	(3.046.584)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		346.824	6.485.015	658.673	8.779.460
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		281.491	5.391.453	391.668	5.732.876

- 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz tahakkuku toplamı 6.975 bin TL'dir (364 bin USD) (31 Mart 2022: 1.058 bin TL (72 bin USD)).
- Fonksiyonel para biriminin ABD Doları olması sebebiyle, özet finansal durum tablosunda orijinal para birimi Türk Lirası olarak takip edilen ortaklara temettü borçlarının tahakkuk ve ödeme tarihleri arasındaki kur farkları özet nakit akış tablolarında "Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler" içerisinde raporlanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Şirket İsmi	Faaliyette Bulunduğu Ülke	Faaliyet Alanı	2023 İştirak Oranı %	2022 İştirak Oranı %
Teknopark Hatay A.Ş.	Türkiye	Ar-Ge Merkezi	5	5
İsdemir Linde Gaz Ortak. A.Ş.	Türkiye	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı	50	50

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

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
	Kişi	Kişi
Saat Ücretli	2.823	3.017
Aylık Ücretli	1.619	1.650
	4.442	4.667

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbestirler. Şirket, bu çerçevede özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet finansal tablolar, Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ayrıca ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi

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

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

Müşterek yönetime tabi ortaklığın fonksiyonel para birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) 20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nı (“TFRS”) uygulayan Şirketler’in 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı (“TMS 29”) uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS’yi uygulayan Şirketler’in 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek olmadığı belirtilmiştir.

Raporlama tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Şirket’in fonksiyonel para biriminin ABD Doları olması sebebiyle TFRS’ye göre düzenlenecek finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmasına gerek bulunmamaktadır.

Sunum para birimine çevrim

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Sunum para birimine çevrim (devamı)

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

- 31 Mart 2023 tarihli özet finansal durum tablosundaki varlıklar T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla geçerli döviz alış kuru olan 19,1532 TL = 1 ABD Doları, yükümlülükler ise yine T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru olan 19,1878 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2022 döviz alış kuru: 18,6983 TL = 1 ABD Doları, döviz satış kuru: 18,7320 TL = 1 ABD Doları).
- 31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tabloları, 2023 yılı Ocak – Mart dönemi üç aylık ortalama 18,8501 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Mart 2022: 13,9020 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 2023 tarihli özet finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru 19,1878 TL = 1 ABD Doları ile TL'ye çevrilerek sunulmuştur (31 Aralık 2022: 18,7320 TL = 1 ABD Doları).
- TL sunum para birimine çevrim sonucu ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevrim farkları adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.
- Sermaye ve diğer yedekler ekli finansal tablolarda yasal kayıtlardaki değerleri ile diğer özkaynak kalemleri tarihi maliyet değerleri ile gösterilmektedir. Bu kalemlerin tarihi değerlerinin sunum para birimine çevriminden oluşan değerleri ile yasal kayıtlardan taşınan değerleri arasındaki çevrimden oluşan farklar diğer kapsamlı gelir tablosunda yabancı para çevrim farkları olarak muhasebeleştirilir.

Özet finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar

İlişikteki özet finansal tablolarda yer alan 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet finansal durum tablolarında ve 31 Mart 2023 ve 2022 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 2 Mayıs 2023 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

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.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 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

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

2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	:Muhasebe Politikalarının Açıklanması
TMS 8 (Değişiklikler)	:Muhasebe Tahminleri Tanımı
TMS 12 (Değişiklikler)	:Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi
TFRS 17 (Değişiklikler)	:Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

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

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 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)

2023 yılından itibaren geçerli olan 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.

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

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

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

TFRS 17	:Sigorta Sözleşmeleri
TFRS 4 (Değişiklikler)	:TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması
TMS 1 (Değişiklikler)	:Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
TFRS 16 (Değişiklikler)	:Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü
TMS 1 (Değişiklikler)	:Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

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 muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

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.

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2023 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 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla iştiraklerin oy hakları ve etkin ortaklık oranları 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla raporlanan oranlardan herhangi bir değişiklik göstermemiştir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 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)

2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.6 Bölümlere Göre Raporlama

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

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

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	1.468.806	2.585.187
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽³⁾	40.908	45.535
OYAK Sentetik Karbon Ürünleri San ve Tic. A.Ş. ⁽³⁾	57	36
Erdemir Asia Pacific PTE LTD ⁽²⁾	59	57
Erdemir Romania SRL ⁽²⁾	4.514	128.448
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	406	26.590
	<u>1.514.750</u>	<u>2.785.853</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 2023	31 Aralık 2022
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u>		
OYAK İnşaat A.Ş. ⁽³⁾	32.869	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	37.123	36.241
	<u>69.992</u>	<u>36.241</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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 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 2023	31 Aralık 2022
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	200.540	612.241
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	21.192	25.945
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	73.152	36.552
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	14.375	10.947
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	11.281	14.959
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	2.466	4.047
Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	49.263	16.478
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. ⁽²⁾	5.069	55.810
Diğer	24.525	81.923
	<u>401.863</u>	<u>858.902</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 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	8.680.375	10.555.972
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	1.253	1.369
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	99.709	45.522
Erdemir Romania SRL ⁽²⁾	5.740	59.306
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	135	7
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽³⁾	18.121	11.915
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽³⁾	57.573	26.548
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	2.402	599
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	92	93
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	108	258
Diğer	17	202
	<u>8.865.525</u>	<u>10.701.791</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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 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:

<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. ⁽³⁾	7.277	14.973
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽³⁾	37.810	15.968
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	747.173	1.124.123
Erdemir Asia Pacific PTE LTD ⁽²⁾	-	1.614.250
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	43.336	127.814
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	60.382	36.510
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽³⁾	248	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	32.022	13.817
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	119.078	26.727
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	6.511	4.494
Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	65.578	32.904
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	127.787	68.702
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	26.906	42.951
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. ⁽²⁾	6.215	89.296
Diğer	30.198	5.859
	<u>1.310.521</u>	<u>3.218.388</u>

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

Şirket, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde ilişkili taraflara vadeli satış sözleşmelerinden 23.144 bin TL faiz geliri elde etmiştir (31 Mart 2022: 27.423 bin TL).

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket'in üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. 31 Mart 2023 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 9.116 bin TL'dir (31 Mart 2022: 4.976 bin TL).

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 – STOKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	5.868.445	7.188.423
Yarı mamuller	3.791.378	5.151.216
Mamuller	1.305.145	2.090.850
Yedek parçalar	2.210.905	1.992.963
Yoldaki mallar	5.169.744	2.359.235
Diğer stoklar	1.683.067	1.546.282
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(537.192)	(890.550)
	<u>19.491.492</u>	<u>19.438.419</u>

Stok değer düşüş karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Açılış bakiyesi	890.550	377.367
Konusu kalmayan karşılık (-)	(369.089)	(318)
Çevrim farkı	15.731	37.017
Kapanış bakiyesi	<u>537.192</u>	<u>414.066</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 2023 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 değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

<i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i>	Oy hakkı oranı (%)	31 Mart 2023	Oy hakkı oranı (%)	31 Aralık 2022	Faaliyet alanı
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	50	620.399	50	606.053	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Toplam varlıklar	1.276.784	1.299.886
Toplam yükümlülükler	35.986	87.781
Net varlıklar	1.240.798	1.212.105
Net varlıklardaki Şirket'in payı	620.399	606.053

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenmiş sermaye	140.000	140.000

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 22 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar'a istinaden yatırım indiriminin sonraki yıllarda kazanç çıkması halinde indirilebilme hakkının doğmasına bağlı olarak kurumlar vergisinden 183.112 bin TL (31 Aralık 2022: 196.398 bin TL) indirim hakkı bulunmaktadır. Raporlama dönemi itibarıyla ilave yatırım indirimi hakkı (13.286) bin TL (Şirket kar veya zarar tablosuna etkisi (6.643) bin TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı finansal tablolarda kayıtlara alınmıştır.

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

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Hasılat	93.519	79.989
Faaliyet karı	18.732	14.352
Net dönem (zararı) karı	(782)	(4.573)
Net dönem (zararındaki) karındaki Şirket'in payı	(391)	(2.287)

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 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 2023	31 Mart 2022
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	96.839.451	66.051.606
Birikmiş amortisman	(56.148.959)	(38.684.657)
Net kayıtlı değer	40.690.492	27.366.949
Dönem başı net kayıtlı değer	40.690.492	27.366.949
Girişler (*)	979.667	633.579
Çıkışlar (-)	(25.577)	(467)
<i>Maliyet değeri</i>	(39.493)	(4.803)
<i>Birikmiş amortisman</i>	13.916	4.336
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	-	(537)
Yabancı para çevrim farkları	999.425	2.699.058
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	2.371.152	6.515.819
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	(1.371.727)	(3.816.761)
Cari dönem amortismanı (-)	(364.020)	(381.421)
Dönem sonu net kayıtlı değer	42.279.987	30.317.161
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	100.150.777	73.195.664
Birikmiş amortisman	(57.870.790)	(42.878.503)
Net kayıtlı değer	42.279.987	30.317.161

(*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti 33.359 bin TL'dir (31 Mart 2022: (10.176) bin TL).

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (31 Mart 2022: Yoktur).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 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 2023	31 Mart 2022
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	1.567.846	1.078.849
Birikmiş amortisman	(789.919)	(529.279)
Net kayıtlı değer	<u>777.927</u>	<u>549.570</u>
Dönem başı net kayıtlı değer	777.927	549.570
Girişler	1.512	297
Maddi duran varlıklardan transferler	-	537
Yabancı para çevrim farkları	18.728	53.520
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	38.168	105.922
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	(19.440)	(52.402)
Dönem itfa payı (-)	(13.803)	(8.672)
Dönem sonu net kayıtlı değer	<u>784.364</u>	<u>595.252</u>
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	1.607.526	1.185.605
Birikmiş amortisman	(823.162)	(590.353)
Net kayıtlı değer	<u>784.364</u>	<u>595.252</u>

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (31 Mart 2022: Yoktur).

Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve 4.328 bin TL (31 Mart 2022: 7.733 bin TL) tutarındaki kullanım hakkı varlıklardan oluşan toplam amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Üretim ile ilişkilendirilen	362.938	373.542
Genel yönetim giderleri	6.173	4.174
Pazarlama giderleri	11.399	14.069
Esas faaliyetlerden diğer giderler	1.641	6.041
	<u>382.151</u>	<u>397.826</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	7.889.957	8.098.064
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	497.094	590.387
Uzun vadeli banka kredileri	3.352.401	3.062.306
Toplam banka kredileri	11.739.452	11.750.757
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kısımları	9.851	9.392
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kıs. maliyeti (-)	(467)	(611)
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	204.649	196.386
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti (-)	(144.671)	(139.113)
Toplam kiralama işlemlerinden borçlanmalar	69.362	66.054
Toplam borçlanmalar	11.808.814	11.816.811

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

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Mart 2023
Sabit	ABD Doları	8,95	6.425.381	-	6.425.381
Değişken	ABD Doları	Libor+2,62	358.823	2.448.920	2.807.743
Değişken	Avro	Euribor+0,5	138.272	903.481	1.041.753
Sabit	Türk Lirası	18,43	1.464.575	-	1.464.575
			8.387.051	3.352.401	11.739.452

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

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 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 2023			31 Aralık 2022		
	Kiralama			Kiralama		
	Banka Kredileri	İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlanmalar	Banka Kredileri	İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlanmalar
1 yıl içerisinde	8.387.051	9.384	8.396.435	8.688.451	8.781	8.697.232
1 – 2 yıl arası	1.490.168	6.766	1.496.934	1.154.909	9.314	1.164.223
2 – 3 yıl arası	271.747	4.244	275.991	261.745	5.862	267.607
3 – 4 yıl arası	271.747	3.626	275.373	261.603	4.371	265.974
4 – 5 yıl arası	242.004	3.241	245.245	243.757	3.908	247.665
5 yıl ve üzeri	1.076.735	42.101	1.118.836	1.140.292	33.818	1.174.110
	<u>11.739.452</u>	<u>69.362</u>	<u>11.808.814</u>	<u>11.750.757</u>	<u>66.054</u>	<u>11.816.811</u>

NOT 8 – KARŞILIKLAR

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	112.824	111.276
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	8.006	8.443
Ecrimisil karşılığı	2.108	1.885
	<u>122.938</u>	<u>121.604</u>

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Şirket tarafından açılan davalar	155.100	166.282
Şirket tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar	7.349	7.187

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Şirket’e karşı açılan davalar	76.451	75.531
Şirket’e karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	112.824	111.276

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

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

	1 Ocak 2022	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	31 Mart 2022
Dava karşılıkları	68.859	11.481	(290)	(305)	2.066	81.811
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	9.932	-	-	(374)	(6)	9.552
Ecrimisil karşılığı	2.993	190	-	(245)	8	2.946
	<u>81.784</u>	<u>11.671</u>	<u>(290)</u>	<u>(924)</u>	<u>2.068</u>	<u>94.309</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 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 Resmi Gazete’de yayımlanan Anayasa Mahkemesi Genel Kurul Kararı ile birleştirilerek birlikte görülen 22 adet dava hakkında Şirket mülkiyet hakkının ihlal edildiğine ve mülkiyet hakkı ihlalinin sonuçlarının ortadan kaldırılması için ilgili davalarda yeniden yargılama yapılmasına karar verilmiştir.

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

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

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	228.744	219.267
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	142.652	81.996
	<u>371.396</u>	<u>301.263</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	1.153.989	1.171.313
Kıdem teşvik primi karşılığı	91.599	85.832
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	127.684	100.110
	<u>1.373.272</u>	<u>1.357.255</u>

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), Şirket’in yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen birim kredi yöntemi kullanılmıştır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar, 31 Aralık 2022 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 2023 tarihli hesaplama için sabit iskonto oranı kullanılmıştır. Uzun vadeli enflasyon tahminleri için de iskonto oranı tahminleri ile uyumlu bir yaklaşım benimsenmiş sabit enflasyon oranı kullanılmıştır.

İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların isteğe bağlı ayrılma oranlarının, geçmiş hizmet süresine tabi olacağı varsayılmış ve geçmiş tecrübenin analizi yapılarak toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünü hesaplamak için varsayılan, gelecekte beklenen isteğe bağlı ayrılma beklentisi hesaplamaya yansıtılmıştır. Buna göre raporlama dönemi itibarıyla yapılan aktüeryal hesaplamalarda çalışanların kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, geçmiş hizmet süresi arttıkça azalan oranlarda olacak şekilde hesaplamaya dahil edilmiştir. Buna göre kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, 0 ile 15 yıl ve üstü aralığında geçmiş hizmet süresi olan personel için %2 ile %0 aralığındadır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 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 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Dönem başı itibarıyla karşılık	1.171.313	505.562
Hizmet maliyeti	20.092	8.657
Faiz maliyeti	45.354	22.673
Ödenen tazminatlar	(82.032)	(7.104)
Çevrim farkı	(738)	291
Dönem sonu itibarıyla karşılık	1.153.989	530.079

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 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Dönem başı itibarıyla karşılık	85.832	90.872
Hizmet maliyeti	2.666	2.159
Faiz maliyeti	3.076	3.092
Çevrim farkı	25	68
Dönem sonu itibarıyla karşılık	91.599	96.191

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Dönem başı itibarıyla karşılık	100.110	51.363
Dönem içerisindeki artış	40.447	10.149
Ödenen birikmiş izin (-)	(3.609)	(779)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(9.017)	-
Çevrim farkı	(247)	(248)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	127.684	60.485

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – TAAHHÜTLER

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat mektupları	3.676.237	3.694.662
	<u>3.676.237</u>	<u>3.694.662</u>

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler	657.747	78.776
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’ler	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’ler	-	-
D. Diğer verilen TRİ’ler	-	-
i. Ana Ortak lehine vermiş olduğu TRİ’ler	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’ler	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’ler	-	-
	<u>657.747</u>	<u>78.776</u>

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

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları	572.202	-
Türk Lirası	43.855	38.906
Avro	41.690	39.870
	<u>657.747</u>	<u>78.776</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 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 2023	31 Aralık 2022
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
2022 yılı kurumlar vergisi	3.954.588	-
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	-	3.954.588
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(3.835.629)	(3.835.629)
	<u>118.959</u>	<u>118.959</u>
	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	-	1.418.528
Ertelenmiş vergi gideri (geliri)	(282.725)	(134.718)
	<u>(282.725)</u>	<u>1.283.810</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.

Raporlama tarihi itibarıyla uygulanan efektif vergi oranı %20'dir (31 Aralık 2022: %22).

Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca; depremden etkilenen illerdeki mükelleflerin 6 Şubat 2023 ile 31 Temmuz 2023 tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilmiştir. Bu kapsamda, mücbir sebep hali süresince verilmesi gereken vergi beyannameleri ve bildirimlerin verilme süreleri 15 Ağustos 2023 tarihine kadar uzatılmıştır.

Şirket tarafından 2023 yılı üç aylık ara dönemde kurumlar vergisi ödemesi gerçekleştirilmemiştir (31 Mart 2022: 1.868.168 bin TL).

Taşınmazların satışından doğan kazançlara uygulanan istisna oranı %50 olup ilgili varlıkların yeniden değerlendirilmesi durumunda ortaya çıkan geçici farklar üzerinden hesaplanacak ertelenmiş vergiye uygulanacak vergi oranı, ilgili taşınmazın defter değerinin satış yolu ile geri kazanılması durumunda %10 olarak dikkate alınması gerekmektedir.

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 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 muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin (arsa ve arazi hariç) hesaplanmasında kullanılan vergi oranı için %20 esas alınmıştır (31 Aralık 2022: %20). Arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden ertelenmiş vergi %10 oranı ile hesaplanmaktadır (31 Aralık 2022: %10).

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	274.655	271.451
Kiralama işlemlerinden borçlar	13.873	13.211
Dava karşılıkları	22.362	22.021
Alacak reeskont düzeltmesi	3.974	3.990
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	-	1.948
Kullanılmamış vergi zararları	234.002	-
Diğer	53.186	57.057
	<u>602.052</u>	<u>369.678</u>
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Yeniden değerlendirme düzeltmesi dahil maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (net)	(5.105.456)	(5.072.274)
Kullanım hakkı varlıkları	(23.618)	(23.312)
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(21.940)	(21.501)
Stoklar	(217.158)	(188.098)
Diğer	(3.365)	-
	<u>(5.371.537)</u>	<u>(5.305.185)</u>
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) net	<u>(4.769.485)</u>	<u>(4.935.507)</u>

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

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

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 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)

Ertelemiş vergi (devamı)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Açılış bakiyesi	(4.935.507)	(5.106.530)
Ertelemiş vergi geliri (gideri)	282.725	134.718
Diğer kapsamlı gelir (gider) ile ilişkilendirilen kısım	(1.635)	4.568
Çevrim farkı	(115.068)	(493.492)
Kapanış bakiyesi	<u>(4.769.485)</u>	<u>(5.460.736)</u>

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

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
<u>Vergi karşılığının mutabakatı</u>		
Vergi öncesi kar (zarar)	(1.128.058)	3.945.092
Yasal vergi oranı	20%	22%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi	225.612	(867.920)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(386)	(135)
- Kullanılmamış vergi zararları	234.002	-
- Vergiye tabi olmayan gelirler	16	77
- Çevrim farklarının etkisi (*)	(176.519)	(415.832)
Kar veya zarar tablosundaki vergi (gideri) geliri	<u>282.725</u>	<u>(1.283.810)</u>

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

NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket, mal devrederek edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirmektedir. Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla devam eden sözleşmelerinde kalan edim yükümlülüklerinden gelecekte muhasebeleşirmeye hak kazanacağı tutar 220.183 bin TL'dir. Şirket, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Hasılat		
Yurt içi satış gelirleri	8.912.057	13.038.610
Yurt dışı satış gelirleri	516.884	2.204.256
Diğer gelirler (*)	705.830	316.627
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	27.946	33.315
Satış iadeleri (-)	(697)	(1.604)
	<u>10.162.020</u>	<u>15.591.204</u>
Satışların maliyeti (-)	<u>(11.011.221)</u>	<u>(11.135.167)</u>
Brüt kar	<u>(849.201)</u>	<u>4.456.037</u>

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan yan ürün satışları toplamı 124.114 bin TL'dir (31 Mart 2022: 165.870 bin TL).

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

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	(6.380.087)	(9.494.440)
Personel giderleri	(321.531)	(287.106)
Enerji giderleri	(774.828)	(591.081)
Amortisman ve itfa giderleri	(418.767)	(356.626)
Genel üretim giderleri	(238.752)	(93.086)
Diğer satışların maliyeti	(2.014.937)	(141.598)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(1.134.364)	(3.594)
Müşteri teslim satışlarına ilişkin nakliye giderleri	(32.366)	(111.390)
Konusu kalmayan stok değer düşüş karşılığı (Not 4)	369.089	318
Diğer	(64.678)	(56.564)
	<u>(11.011.221)</u>	<u>(11.135.167)</u>

(*) 6 Şubat 2023 tarihinde yaşanan deprem nedeniyle; durum tespit çalışmaları tamamlanıncaya kadar Şirket'in üretim faaliyetlerine ara verilmiştir. Şirket'in üretim tesislerinde beklenmeyen duruş sebebiyle oluşan (1.134.364) bin TL çalışmayan kısım gideri, ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Personel giderleri (-)	(27.550)	(12.099)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(11.399)	(14.069)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(128)	(72)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(46.746)	(39.011)
	<u>(85.823)</u>	<u>(65.251)</u>

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

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Personel giderleri (-)	(52.018)	(28.195)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(3.486)	(2.482)
Kullanım hakkı itfa giderleri (-)	(2.687)	(1.692)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(3.059)	(884)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(127.907)	(53.168)
	<u>(189.157)</u>	<u>(86.421)</u>

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

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>		
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı gelirleri	9.812	-
Reeskont gelirleri	81	78
Konusu kalmayan karşılıklar	437	679
Hizmet gelirleri	3.963	3.743
Kira ve bakım onarım gelirleri	3.700	4.418
Dava gelirleri	9	42
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	3.026	1.978
Geçmiş dönem sigorta hasar tazminat geliri	118.923	-
Ardıye gelirleri	6.337	2.382
Müşteriler gecikme faiz gelirleri	1.625	161
Diğer gelir ve karlar	14.928	9.921
	<u>162.841</u>	<u>23.402</u>

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>		
Karşılık giderleri	(1.434)	(11.481)
Bağış ve yardımlar	(738)	(9.218)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı giderleri	(1.641)	(6.041)
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı giderleri	-	(8.793)
Ceza giderleri	(149)	(75)
Hizmet giderleri	(3.050)	(1.536)
Dava tazminatı giderleri	(420)	(568)
Borsa kayıt gideri	(1.044)	-
Diğer gider ve zararlar	(11.356)	(13.581)
	<u>(19.832)</u>	<u>(51.293)</u>

NOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
<u>Finansman gelirleri</u>		
Banka mevduatlarından faiz gelirleri	272.433	321.052
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	2.267	19.984
	<u>274.700</u>	<u>341.036</u>

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

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
<u>Finansman giderleri (-)</u>		
Banka kredileri faiz giderleri	(315.571)	(123.683)
Kur farkı gideri (net)	(29.183)	(508.103)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(48.430)	(25.765)
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri	(2.001)	(9.575)
Diğer finansal giderler	(1.377)	(2.545)
	<u>(396.562)</u>	<u>(669.671)</u>

33.359 bin TL borçlanma maliyeti dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (31 Mart 2022: (10.176) bin TL).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 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 2023			
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	229.134	224.064	243	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	4.476.860	4.472.479	210	21
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	50.518	46.006	216	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	4.756.512	4.742.549	669	21
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	58.909	58.909	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	1.356.114	884.194	22.639	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	1.415.023	943.103	22.639	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	6.171.535	5.685.652	23.308	21
10. Ticari Borçlar	1.260.955	1.053.834	9.914	708
11. Finansal Yükümlülükler	1.612.231	1.473.959	6.621	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	750.236	747.305	140	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	3.623.422	3.275.098	16.675	708
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	963.455	59.974	43.265	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.373.272	1.373.272	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	2.336.727	1.433.246	43.265	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	5.960.149	4.708.344	59.940	708
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	211.386	977.308	(36.632)	(687)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.195.246)	47.108	(59.487)	(687)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yüküm. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	640.998	-	-	-
26. İthalat	5.596.567	-	-	-

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 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 2022			
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	870.165	338.548	29.307	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	3.885.733	3.885.622	6	23
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	36.390	30.709	313	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	4.792.288	4.254.879	29.626	23
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	59.281	59.281	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	809.776	525.015	15.698	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	869.057	584.296	15.698	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	5.661.345	4.839.175	45.324	23
10. Ticari Borçlar	1.787.734	1.594.595	10.572	7.954
11. Finansal Yükümlülükler	4.604.629	4.335.588	14.805	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	686.902	660.766	1.438	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	7.079.265	6.590.949	26.815	7.954
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	957.584	57.273	49.543	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.357.255	1.357.255	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	2.314.839	1.414.528	49.543	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	9.394.104	8.005.477	76.358	7.954
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(16.954)	-	(933)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	16.954	-	933	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(3.749.713)	(3.166.302)	(31.967)	(7.931)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(4.578.925)	(3.722.026)	(47.045)	(7.931)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(870)	-	(48)	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	16.954	-	933	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	9.125.183	-	-	-
26. İthalat	34.884.202	-	-	-

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 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 2023 tarihi itibarıyla özet finansal durum tablosunda yer alan döviz bakiyeleri varlıklar için: 19,1532 TL = ABD\$ 1, 20,8450 TL = Avro 1, 0,1434 TL = JPY 1; yükümlülükler için: 19,1878 TL = ABD\$ 1, 20,8825 TL = Avro 1, 0,1443 TL = JPY 1 kurlarından çevrilmiştir (31 Aralık 2022: Varlıklar için: 18,6983 TL = ABD\$ 1, 19,9349 TL = Avro 1, 0,1413 TL = JPY 1; Yükümlülükler için: 18,7320 TL = ABD\$ 1, 19,9708 TL = Avro 1, 0,1422 TL = JPY 1).

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi öncesi kar / (zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Mart 2023		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	97.731	(97.731)
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	97.731	(97.731)
5- Avro net varlık / yükümlülük	(76.584)	76.584
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Avro net etki (5+6+7)	(76.584)	76.584
9- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(10)	10
10- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Japon Yeni net etki (9+10+11)	(10)	10
TOPLAM (4+8+12)	21.137	(21.137)

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 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 2022		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(316.630)	316.630
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(316.630)	316.630
5- Avro net varlık / yükümlülük	(56.544)	56.544
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	(1.695)	1.695
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Avro net etki (5+6+7)	(58.239)	58.239
9- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(102)	102
10- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Japon Yeni net etki (9+10+11)	(102)	102
TOPLAM (4+8+12)	(374.971)	374.971

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 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 2023				
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	5.398.428	-	-	5.398.428
Ticari alacaklar	1.897.292	-	-	1.897.292
Finansal yatırımlar	-	-	52.803	52.803
Diğer alacaklar	65.666	-	-	65.666
Finansal yükümlülükler				
Borçlanmalar	11.808.814	-	-	11.808.814
Ticari borçlar	3.076.262	-	-	3.076.262
Diğer yükümlülükler	471.687	-	-	471.687
31 Aralık 2022				
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	6.490.670	-	-	6.490.670
Ticari alacaklar	3.989.685	-	-	3.989.685
Finansal yatırımlar	-	-	71.934	71.934
Diğer alacaklar	51.596	-	-	51.596
Finansal yükümlülükler				
Borçlanmalar	11.816.811	-	-	11.816.811
Ticari borçlar	3.915.903	-	-	3.915.903
Diğer yükümlülükler	479.910	-	-	479.910
Türev finansal araçlar	-	8.158	1.582	9.740

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 MART 2023 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 2023

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Defter değeri	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Girişim sermayesi yatırım fonu	52.284	-	52.284	-
Toplam	52.284	-	52.284	-

31 Aralık 2022

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

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

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

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

NOT 17 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in üretim tesislerinde kademeli ve kontrollü bir şekilde yeniden üretime başlanmış olup, rapor açıklama tarihi itibarıyla deprem öncesi üretim seviyelerine ulaşılmıştır. Sigorta ekspertiz ve hasar tespit çalışmaları devam etmekte olup Şirket'in deprem kaynaklı oluşacak hasarları sigorta teminatı kapsamındadır.