

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 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	7-42
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-13
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	14-17
NOT 4 STOKLAR	17
NOT 5 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	17-18
NOT 6 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	19-20
NOT 7 BORÇLANMALAR	21-22
NOT 8 KARŞILIKLAR	22-24
NOT 9 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	24-26
NOT 10 ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	27
NOT 11 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	27-30
NOT 12 ÖZKAYNAKLAR	30
NOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	31-32
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER)	33-35
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	36
NOT 16 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	37-42
NOT 17 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	42

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2025	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2025	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2024	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2024
VARLIKLAR	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
DÖNEN VARLIKLAR		2.214.187	91.903.830	1.959.667	69.137.658
Nakit ve Nakit Benzerleri		1.052.130	43.670.570	532.238	18.777.531
Finansal Yatırımlar		-	-	5.428	191.503
Ticari Alacaklar		204.851	8.502.698	209.932	7.406.470
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	<i>133.071</i>	<i>5.523.349</i>	<i>120.693</i>	<i>4.258.096</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>71.780</i>	<i>2.979.349</i>	<i>89.239</i>	<i>3.148.374</i>
Diğer Alacaklar		5.176	214.828	4.340	153.109
Türev Araçlar		-	-	816	28.785
Stoklar	4	856.553	35.552.764	989.092	34.895.478
Peşin Ödenmiş Giderler		18.741	777.890	33.352	1.176.677
Diğer Dönen Varlıklar		76.736	3.185.080	184.469	6.508.105
DURAN VARLIKLAR		3.164.101	131.331.684	3.063.739	108.089.603
Finansal Yatırımlar		1.701	70.623	1.979	69.831
Diğer Alacaklar		118	4.903	139	4.903
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	33.703	1.398.891	36.283	1.280.062
Maddi Duran Varlıklar	6	2.926.899	121.486.224	2.835.917	100.051.989
Kullanım Hakkı Varlıkları		21.517	893.114	13.105	462.360
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6	39.583	1.642.976	41.118	1.450.662
Peşin Ödenmiş Giderler		140.580	5.834.953	135.198	4.769.796
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	<i>1.306</i>	<i>54.210</i>	<i>1.357</i>	<i>47.892</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		<i>139.274</i>	<i>5.780.743</i>	<i>133.841</i>	<i>4.721.904</i>
TOPLAM VARLIKLAR		5.378.288	223.235.514	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.

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2025	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 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		978.693	40.696.943	847.874	29.967.974
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	118.973	4.947.068	278.156	9.831.094
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	90.447	3.760.927	91.650	3.239.261
Ticari Borçlar		718.552	29.879.819	348.798	12.328.734
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	151.874	6.315.156	62.503	2.209.079
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		566.678	23.564.663	286.295	10.119.655
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	19.537	812.364	81.822	2.891.890
Diğer Borçlar		4.226	175.784	20.954	740.577
Türev Araçlar		1.015	42.188	-	-
Ertelenmiş Gelirler		11.586	481.774	10.908	385.542
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11	5.206	216.490	5.809	205.298
Kısa Vadeli Karşılıklar	8	7.520	312.707	5.111	180.654
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.631	67.822	4.666	164.924
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		993.736	41.321.150	867.556	30.662.714
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	711.355	29.579.299	564.899	19.965.671
Uzun Vadeli Karşılıklar		71.501	2.973.129	75.137	2.655.639
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	9	71.501	2.973.129	75.137	2.655.639
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	11	210.880	8.768.722	227.520	8.041.404
ÖZKAYNAKLAR		3.405.859	141.217.421	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		(76.765)	72.214.671	(73.707)	61.397.172
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(76.765)	(1.318.334)	(73.707)	(1.196.793)
Yabancı Para Çevrim Farkları		-	73.533.005	-	62.593.965
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak		(43)	(1.785)	119	4.217
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)					
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		(43)	(1.785)	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	58.236.430	986.353	34.861.452
Net Dönem Karı veya Zararı		120.228	4.630.381	434.836	14.254.008
TOPLAM KAYNAKLAR		5.378.288	223.235.514	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.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2025	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2025	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2025	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2024
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL
Hasılat	13	2.314.814	89.151.372	33.498.767	2.480.999	79.921.920	26.146.563
Satışların Maliyeti	13	(2.130.165)	(82.039.919)	(30.984.722)	(2.261.842)	(72.862.097)	(24.463.730)
BRÜT KAR (ZARAR)		184.649	7.111.453	2.514.045	219.157	7.059.823	1.682.833
Pazarlama Giderleri	14	(26.051)	(1.003.301)	(358.633)	(23.072)	(743.218)	(270.194)
Genel Yönetim Giderleri	14	(40.085)	(1.543.809)	(543.977)	(39.638)	(1.276.871)	(471.089)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(65)	(2.502)	(915)	(66)	(2.125)	(1.245)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	22.174	853.994	266.853	121.833	3.924.677	215.970
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	14	(11.261)	(433.704)	(145.349)	(6.353)	(204.651)	(74.538)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		129.361	4.982.131	1.732.024	271.861	8.757.635	1.081.737
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	-	-	968	31.186	2.067
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(462)	(17.808)	(10.228)	(47)	(1.525)	(328)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	5	2.080	80.098	41.077	4.957	159.686	50.949
FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		130.979	5.044.421	1.762.873	277.739	8.946.982	1.134.425
Finansman Gelirleri	15	58.059	2.236.058	480.927	61.789	1.990.434	410.610
Finansman Giderleri	15	(79.170)	(3.049.089)	(824.756)	(75.262)	(2.424.456)	(785.656)
VERGİ ÖNCESİ KAR (ZARAR)		109.868	4.231.390	1.419.044	264.266	8.512.960	759.379
Vergi (Gideri) Geliri	11	10.360	398.991	170.512	(11.554)	(372.205)	268.674
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(5.206)	(200.515)	(68.271)	(73.458)	(2.366.349)	(241.611)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		15.566	599.506	238.783	61.904	1.994.144	510.285
DÖNEM KARI (ZARARI)		120.228	4.630.381	1.589.556	252.712	8.140.755	1.028.053
Pay Başına Kazanç (Kayıp)			1,5967	0,5481		2,8072	0,3545
(1 TL nominal bedelli)							

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

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2025	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2025	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2025	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2024
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL
DÖNEM KARI (ZARARI)		120.228	4.630.381	1.589.556	252.712	8.140.755	1.028.053
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER							
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar							
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		-	20.843.010	5.968.502	-	14.076.311	3.930.512
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	9	(4.077)	(162.055)	-	(7.492)	(245.916)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11	1.019	40.514	-	1.873	61.479	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar							
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		(216)	(8.003)	48.450	401	8.217	(46.938)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11	54	2.001	(12.112)	(100)	(2.054)	11.735
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(3.220)	20.715.467	6.004.840	(5.318)	13.898.037	3.895.309
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		117.008	25.345.848	7.594.396	247.394	22.038.792	4.923.362

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

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme 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		-	-	-	-	-	-	-	4.630.381	4.630.381
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	20.843.010	(121.541)	(6.002)	-	-	-	20.715.467
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	20.843.010	(121.541)	(6.002)	-	-	4.630.381	25.345.848
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış) (**)	2.1	-	-	(9.903.970)	-	-	-	9.903.970	-	-
Kar Payları (*)		-	-	-	-	-	-	(725.000)	-	(725.000)
Transferler		-	-	-	-	-	58.000	14.196.008	(14.254.008)	-
30 Eylül 2025		2.900.000	164	73.533.005	(1.318.334)	(1.785)	3.237.560	58.236.430	4.630.381	141.217.421
(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		-	-	-	-	-	-	-	8.140.755	8.140.755
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	14.076.311	(184.437)	6.163	-	-	-	13.898.037
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	14.076.311	(184.437)	6.163	-	-	8.140.755	22.038.792
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış) (**)	2.1	-	-	(5.028.234)	-	-	-	5.028.234	-	-
Kar Payları		-	-	-	-	-	-	(1.450.000)	-	(1.450.000)
Transferler		-	-	-	-	-	130.500	4.471.047	(4.601.547)	-
30 Eylül 2024		2.900.000	164	59.812.519	(1.137.628)	(19.860)	3.179.560	33.716.000	8.140.755	106.591.510

(*) Şirket'in 26 Mart 2025 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda hisse başına düşen kar payı: 0,25 TL (2024:0,50 TL) olmak üzere 2024 yılı karından 725.000 bin TL (28 Mart 2024: 1.450.000 bin TL) nakit temettü dağıtılmasına ilişkin karar oy çokluğu ile onaylanmıştır. Kar payı dağıtımına 2 Temmuz 2025 tarihinde başlanmıştır.

(**) Geçmiş yıllar karları veya zararları; özet finansal tablolarda TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları'na çevrilerek ABD Doları olarak takip edilmekte olup 30 Eylül 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.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2025 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2025 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024 Bin TL
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI					
Dönem Karı (Zararı)	Not	751.176	30.250.717	129.286	3.577.877
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		120.228	4.630.381	252.712	8.140.755
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	13/14	93.326	3.654.128	12.805	411.343
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		95.956	3.740.193	88.676	2.856.575
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(3.590)	(138.253)	(11)	(338)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4	-	-	(3)	(87)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(3.590)	(138.253)	(8)	(251)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	18.398	708.559	16.742	539.268
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	15.103	581.628	15.846	510.431
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		3.295	126.931	896	28.837
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(6.201)	(238.840)	9.053	291.614
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	15	(58.059)	(2.236.058)	(57.223)	(1.843.370)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	15	51.854	1.997.066	66.234	2.133.631
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		4	152	42	1.353
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(2.418)	(113.733)	(2.434)	(88.299)
Türev Finan. Araç. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzelt.		4.150	159.836	417	13.425
Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlg. Düzelt.	5	4.150	159.836	417	13.425
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11	(2.080)	(80.098)	(4.957)	(159.686)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler	14	(10.360)	(398.991)	11.554	372.205
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		-	-	(105.000)	(3.382.428)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzelt.		400	15.455	(962)	(30.993)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		400	15.455	(962)	(30.993)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(929)	-	(273)	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		490.443	20.356.719	(260.905)	(8.902.340)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		8.704	361.275	(24.481)	(835.317)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(12.378)	(513.771)	23.756	810.578
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		21.082	875.046	(48.237)	(1.645.895)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(815)	(33.828)	(132)	(4.504)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		(815)	(33.828)	(132)	(4.504)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		816	33.870	-	-
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		138.538	5.750.269	(6.319)	(215.611)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		14.673	609.029	4.668	159.277
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		369.754	15.347.305	(142.423)	(4.859.615)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		89.371	3.709.504	(27.709)	(945.459)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		280.383	11.637.801	(114.714)	(3.914.156)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(79.052)	(3.281.196)	5.026	171.492
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(79.052)	(3.281.196)	5.026	171.492
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(3.351)	(139.089)	(391)	(13.341)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		41.176	1.709.084	(96.853)	(3.304.721)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		43.533	1.806.916	(97.332)	(3.321.065)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(2.357)	(97.832)	479	16.344
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	9	703.997	28.641.228	4.612	(350.242)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	8	(11.563)	(445.329)	(2.620)	(834.399)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(127)	(4.879)	(61)	(1.965)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(5.331)	(205.298)	(1.145)	(36.329)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		64.200	2.264.995	128.500	4.050.812
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		(169.592)	(6.539.042)	(374.673)	(12.079.414)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		5	127	1.029	33.168
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		5	127	1.029	33.168
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(123.883)	(4.771.172)	(370.506)	(11.935.305)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(123.879)	(4.771.010)	(370.135)	(11.923.365)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(4)	(162)	(371)	(11.940)
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(55.560)	(2.139.798)	174	5.937
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		-	-	240	8.189
Alınan Temettümler	5	(55.560)	(2.139.798)	(66)	(2.252)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		4.418	180.298	-	-
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		5.428	191.503	(5.370)	(183.214)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		(52.851)	(1.893.122)	172.686	5.241.595
Kredilerden Nakit Girişleri		299.744	11.544.147	693.674	22.345.737
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		299.744	11.544.147	693.674	22.345.737
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(317.595)	(12.059.359)	(564.593)	(18.203.879)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(317.595)	(12.059.359)	(564.593)	(18.203.879)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-	-	110.822	3.262.404
Ödenen Temettümler		(3.493)	(134.521)	(998)	(32.144)
Ödenen Faiz		(18.189)	(724.834)	(45.117)	(1.449.719)
Alınan Faiz		(66.733)	(2.570.114)	(75.188)	(2.422.088)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		53.415	2.051.559	54.086	1.741.284
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		528.733	21.818.553	(72.701)	(3.259.942)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(9.861)	3.029.558	(19.601)	1.949.232
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		518.872	24.848.111	(92.302)	(1.310.710)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		531.826	18.763.006	392.653	11.558.996
		1.050.698	43.611.117	300.351	10.248.286

- Raporlama tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz tahakkuku toplamı 59.453 bin TL’dir (1.432 bin USD) (30 Eylül 2024: 2.939 bin TL (86 bin USD)).

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

İştirakler ve iş ortaklıklarındaki paylar	Faaliyet alanı	Geçerli para birimi	Şirket'in sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			30 Eylül 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:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
	Kişi	Kişi
Saat Ücretli	3.404	3.711
Aylık Ücretli	1.361	1.437
	4.765	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.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

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

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerinden taşınan 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 birlikte okunmalıdır.

Fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi

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

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

Müşterek yönetime tabi ortaklığın fonksiyonel para birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Sunum para birimine çevrim

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

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

- 30 Eylül 2025 tarihli özet finansal durum tablosundaki varlıklar T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla geçerli döviz alış kuru olan 41,5068 TL = 1 ABD Doları, yükümlülükler ise yine T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru olan 41,5816 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).
- 30 Eylül 2025 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tabloları, 2025 yılı Ocak – Eylül dönemi dokuz aylık ortalama 38,5134 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (30 Eylül 2024: 32,2136 TL = 1 ABD Doları).
- Geçmiş yıllar karları; özet finansal tablolarda TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları'na çevrilerek ABD Doları olarak takip edilmekte olup 30 Eylül 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 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru 41,5816 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 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet finansal durum tablolarında ve 30 Eylül 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tabloları, özet diğer kapsamlı gelir tabloları ve özet nakit akış tablolarında gösterilen ABD Doları tutarlar; Şirket'in 1 Temmuz 2013 tarihinden geçerli olmak üzere yapmış olduğu fonksiyonel para birimi değişikliği çerçevesinde ilgili tarihler itibarıyla TMS 21 – Kur Değişiminin Etkileri standardı hükümlerine göre hazırlanan finansal tabloları ifade etmektedir.

İşletmenin sürekliliği

Şirket, özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Finansal tabloların onaylanması

Özet finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 20 Ekim 2025 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 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 KGG, 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 : Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık
(Değişiklikler) Satışları veya Katkıları
TFRS 17 : Yeni Sigorta Sözleşmeleri
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişik.) : Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişik.) : Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler
TFRS 18 : Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı
TFRS 19 : Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar
TFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileşmeler - 11. Değişiklik

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

KGG, 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.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

TFRS 17 Yeni 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.

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Ağustos 2025’te KGK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (TFRS 9 ve TFRS 7’ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin sona erme tarihinde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin sona erme tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile sınırsız sorumluluk doğurmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için TFRS 7’ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama döneminde yürürlüğe girecektir. İşletmelerin, finansal varlıkların sınıflandırılması ile bununla ilgili açıklamalara yönelik değişiklikleri erken uygulaması ve diğer değişiklikleri sonrasında uygulaması mümkündür. Yeni hükümler, geçmiş yıllar karları (zararları) kaleminin açılış bakiyesinde düzeltme yapılmak suretiyle geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler

KGK, Ağustos 2025’te “Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler” değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7’ye ilişkin) yayımlamıştır. Değişiklik, kendi için kullanım istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup erken uygulama durumunda bu husus dipnotlarda açıklanır. Kendi için kullanım hükümleriyle ilgili olarak yapılan açıklığa kavuşturmalar geriye dönük olarak uygulanır, ancak riskten korunma muhasebesine izin veren hükümler ilk uygulama tarihi ya da sonrasında tanımlanan yeni riskten korunma ilişkilerine ileriye yönelik uygulanır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

TFRS 18 Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

KGK Mayıs 2025'te, TMS 1'in yerini alan TFRS 18 Standardını yayımlamıştır. TFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan işlemlere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber TMS 7, TMS 8 ve TMS 34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. TFRS 18 ve ilgili değişiklikler 1 Ocak 2027 tarihinde ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girecektir. Bununla birlikte, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 18 geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Ağustos 2025 tarihinde KGK, belirli işletmeler için, TFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan TFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, TFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer TFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde TFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme TFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. TFRS 19, 1 Ocak 2027 tarihi ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmekle birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu Standardın erken uygulanması tercih edildiğinde, bu husus dipnotlarda açıklanır. Bu Standardın ilk kez uygulandığı ilk raporlama döneminde (yıllık ya da ara dönem), karşılaştırmalı dönem için sunulan açıklamaların, TFRS 19 uyarınca cari dönemde yer verilen açıklamalar ile uyumlu hale getirilmesi gerekir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11

KGK tarafından, Eylül 2025'te "TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler-Cilt 11", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – TFRS'leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi: Değişiklik, TFRS 1'de yer alan ifadeler ile TFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar: TFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilmesinde değişikliğe gidilmiş ve TFRS 13'e referans eklenmiştir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11 (devamı)

- TFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı: Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığına, kiracının TFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, işlem bedeline yapılan referansın kaldırılması amacıyla TFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.
- TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – "Fiili vekilin" belirlenmesi: TFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır.
- TMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi: Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir.

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2025 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2025 tarihinde sona eren dokuz 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. 30 Eylül 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.

2.6 Bölümlere Göre Raporlama

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

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

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	5.454.882	4.226.819
OYAK Sentetik Karbon Ürünleri San ve Tic. A.Ş. ⁽³⁾	2.789	1.047
Erdemir Asia Pacific PTE LTD ⁽²⁾	-	23
Erdemir Romania SRL ⁽²⁾	19.905	-
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	45.773	30.207
	<u>5.523.349</u>	<u>4.258.096</u>

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

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
Amsterdam Scrap Terminal B.V. ⁽³⁾	3.100.909	-
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	960.890	1.174.850
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	573.065	110.738
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	669.002	183.494
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	132.597	25.697
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	244.752	47.146
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	16.418	27.753
Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	50.372	42.081
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. ⁽²⁾	246.462	173.615
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽⁵⁾	49.551	78.084
Diğer	271.138	345.621
	<u>6.315.156</u>	<u>2.209.079</u>

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

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u>		
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	54.210	47.892
	<u>54.210</u>	<u>47.892</u>

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler sabit kıymet avans işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki satışların detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	53.060.558	47.426.111
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	5.536	8.946
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	336.418	315.671
Erdemir Romania SRL ⁽²⁾	144.991	-
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	998	327
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽⁵⁾	17.547	71.775
OYPOWER Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş. ⁽³⁾	102.073	110.575
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	29	7.709
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	984	1.004
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	29	21
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. ⁽²⁾	170	21.586
Diğer	3.270	1.756
	<u>53.672.603</u>	<u>47.965.481</u>

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

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki alımların detayları aşağıdaki gibidir:

<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>	<u>1 Ocak – 30 Eylül 2025</u>	<u>1 Ocak – 30 Eylül 2024</u>
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. ⁽³⁾	84.034	66.521
OYPOWER Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş. ⁽³⁾	111.198	92.550
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	6.591.295	6.755.420
Erdemir Asia Pacific PTE LTD ⁽²⁾	13.369	1.185.194
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	574.731	757.397
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	1.076.955	693.239
Amsterdam Scrap Terminal B.V. ⁽³⁾	4.026.499	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	303.932	470.935
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	1.233.641	976.133
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	144.325	85.080
Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	430.979	305.611
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽⁴⁾	585.979	529.951
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽³⁾	496.317	403.919
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. ⁽²⁾	374.625	442.764
OYAK Yenilenebilir Enerji A.Ş. ⁽³⁾	102.021	1.231.822
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽⁵⁾	197.870	318.643
Diğer	534.228	150.042
	<u>16.881.998</u>	<u>14.465.221</u>

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

Şirket; 2025 yılı dokuz aylık dönemine ait ilişkili taraf işlemlerinden 15.751 bin TL'si faiz geliri, 294.684 bin TL'si vadeli satış faiz geliri olmak üzere toplam 310.435 bin TL finansman geliri elde etmiştir (30 Eylül 2024: 600.207 bin TL ilişkili taraf alacaklarından faiz geliri, 219.687 bin TL vadeli satış faiz geliri olmak üzere toplam 819.894 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.

30 Eylül 2025 tarihinde sona eren dokuz 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.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket'in üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2025 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait Şirket'in üst düzey yöneticilerine tamamı kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 39.343 bin TL'dir (30 Eylül 2024: 22.076 bin TL).

NOT 4 – STOKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlk madde ve malzeme	8.211.555	10.636.629
Yarı mamuller	7.593.377	6.265.485
Mamuller	3.400.521	3.898.281
Yedek parçalar	6.535.081	5.390.597
Yoldaki mallar	6.734.160	6.268.327
Diğer stoklar	4.238.601	3.549.244
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(1.160.531)	(1.113.085)
	<u>35.552.764</u>	<u>34.895.478</u>

Stok değer düşüş karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
Açılış bakiyesi	1.113.085	900.361
Konusu kalmayan karşılık (-)	(138.253)	(251)
Çevrim farkı	185.699	143.208
Kapanış bakiyesi	<u>1.160.531</u>	<u>1.043.318</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).

NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	Oy hakkı oranı (%)	30 Eylül 2025	Oy hakkı oranı (%)	31 Aralık 2024	Faaliyet alanı
<i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i>					
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	50	1.398.891	50	1.280.062	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (devamı)

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
Açılış bakiyesi	1.280.062	884.293
Dönem karı (zararı)	80.098	159.686
Kar payı	(180.298)	-
Çevrim farkı	219.029	150.121
Kapanış bakiyesi	1.398.891	1.194.100

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Toplam varlıklar	2.998.957	2.869.854
Toplam yükümlülükler	201.176	309.731
Net varlıklar	2.797.781	2.560.123
Net varlıklardaki Şirket'in payı	1.398.891	1.280.062

	30 Eylül 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 80.101 bin TL (31 Aralık 2024: 221.977 bin TL) indirim hakkı bulunmaktadır. Raporlama dönemi itibarıyla ilave yatırım indirimi hakkı (141.876) bin TL (Şirket kar veya zarar tablosuna etkisi (70.938) bin TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı finansal tablolarda kayıtlara alınmıştır.

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 15 Mayıs 2025 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2024 yılı net dönem karından 360.596 bin TL (Şirket nakit akış tablosuna etkisi 180.298 bin TL) nakit temettü dağıtılmasına ilişkin karar oy birliği ile onaylanmıştır. Temettü ödemesi 19 Ağustos 2025 tarihinde tamamlanmıştır.

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
Hasılat	650.736	611.374
Esas faaliyet karı	159.178	182.149
Dönem karı (zararı)	160.195	319.372
Dönem karındaki (zararındaki) Şirket'in payı	80.098	159.686

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	30 Eylül 2025	30 Eylül 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 (*)	7.193.622	12.131.248
Çıkışlar (-)	(15.582)	(2.175)
<i>Maliyet değeri</i>	<i>(40.051)</i>	<i>(333.742)</i>
<i>Birikmiş amortisman</i>	<i>24.469</i>	<i>331.567</i>
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	(23.068)	(31.454)
Yabancı para çevrim farkları	17.930.185	11.774.562
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	<i>37.696.338</i>	<i>26.179.596</i>
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	<i>(19.766.153)</i>	<i>(14.405.034)</i>
Cari dönem amortismanı (-)	(3.650.922)	(2.922.043)
Dönem sonu net kayıtlı değer	121.486.224	91.554.142
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	255.446.674	198.305.615
Birikmiş amortisman	(133.960.450)	(106.751.473)
Net kayıtlı değer	121.486.224	91.554.142

(*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti 489.644 bin TL’dir (30 Eylül 2024: 207.883 bin TL).

Şirket’in raporlama dönemi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (30 Eylül 2024: Bulunmamaktadır).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	30 Eylül 2025	30 Eylül 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	162	11.940
Maddi duran varlıklardan transferler	23.068	31.454
Yabancı para çevrim farkları	251.426	196.052
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	555.333	411.081
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	(303.907)	(215.029)
Dönem itfa payı (-)	(82.342)	(63.396)
Dönem sonu net kayıtlı değer	1.642.976	1.415.961
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	3.714.931	3.022.556
Birikmiş amortisman	(2.071.955)	(1.606.595)
Net kayıtlı değer	1.642.976	1.415.961

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (30 Eylül 2024: Bulunmamaktadır).

Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve 55.112 bin TL (30 Eylül 2024: 28.040 bin TL) tutarındaki kullanım hakkı varlıklardan oluşan toplam amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Üretim ile ilişkilendirilen	3.662.113	2.870.085
Genel yönetim giderleri	36.668	35.599
Pazarlama giderleri	89.595	91.769
Esas faaliyetlerden diğer giderler	-	16.026
	3.788.376	3.013.479

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla borçlanma detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli banka kredileri	4.947.068	9.831.094
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	3.616.145	3.164.273
Uzun vadeli banka kredileri	29.092.931	19.732.100
Toplam banka kredileri	37.656.144	32.727.467
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kısımları	160.318	80.101
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kıs. maliyeti (-)	(15.536)	(5.113)
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	2.654.838	999.412
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti (-)	(2.168.470)	(765.841)
Toplam kiralama işlemlerinden borçlanmalar	631.150	308.559
Toplam borçlanmalar	38.287.294	33.036.026

30 Eylül 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	30 Eylül 2025
Türü	Türü	(%)			
Sabit	ABD Doları	7,49	6.328.146	20.856.003	27.184.149
Değişken	ABD Doları	TERM SOFR+2,81	655.628	6.823.850	7.479.478
Değişken	Avro	Euribor+0,5	332.446	1.413.078	1.745.524
Sabit	Türk Lirası	42,00	1.246.993	-	1.246.993
			8.563.213	29.092.931	37.656.144

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.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR (devamı)

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

	30 Eylül 2025			31 Aralık 2024		
	Kiralama			Kiralama		
	Banka Kredileri	İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlanmalar	Banka Kredileri	İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlanmalar
1 yıl içerisinde	8.563.213	144.782	8.707.995	12.995.367	74.988	13.070.355
1 – 2 yıl arası	16.861.980	14.663	16.876.643	2.126.113	12.463	2.138.576
2 – 3 yıl arası	8.896.278	9.196	8.905.474	14.139.559	7.817	14.147.376
3 – 4 yıl arası	1.383.708	7.858	1.391.566	1.365.114	6.679	1.371.793
4 – 5 yıl arası	204.905	7.024	211.929	497.359	5.970	503.329
5 yıl ve üzeri	1.746.060	447.627	2.193.687	1.603.955	200.642	1.804.597
	37.656.144	631.150	38.287.294	32.727.467	308.559	33.036.026

NOT 8 – KARŞILIKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Dava karşılıkları	294.586	170.725
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	13.308	5.960
Ecrimisil karşılığı	4.813	3.969
	312.707	180.654

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Şirket tarafından açılan davalar	256.282	112.491

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Şirket'e karşı açılan davalar	225.057	149.062
Şirket'e karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	294.586	170.725

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

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

	1 Ocak 2025	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Eylül 2025
Dava karşılıkları	170.725	188.750	(4.879)	(69.848)	9.838	294.586
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	5.960	7.218	-	-	130	13.308
Ecrimisil karşılığı	3.969	1.122	-	(311)	33	4.813
	<u>180.654</u>	<u>197.090</u>	<u>(4.879)</u>	<u>(70.159)</u>	<u>10.001</u>	<u>312.707</u>

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Elektrik ve Hava Gazı Tüketim Vergisi Anayasa Mahkemesi Kararı

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

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

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

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Personele borçlar	625.513	575.663
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	186.851	2.316.227
	<u>812.364</u>	<u>2.891.890</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kıdem tazminatı karşılığı	2.395.884	2.254.266
Kıdem teşvik primi karşılığı	209.543	125.065
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	367.702	276.308
	<u>2.973.129</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.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 53.919,68 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. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen birim kredi yöntemi kullanılmıştır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Faiz oranı	%31,14	%25,88
Enflasyon oranı	%27,32	%21,81

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 30 Eylül 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 hesaplama yöntemi kullanılmıştır. Buna göre raporlama dönemi itibarıyla yapılan aktüeryal hesaplamalarda çalışanların kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, geçmiş hizmet süresi arttıkça azalan oranlarda olacak şekilde hesaplama yöntemi kullanılmıştır. 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.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
Dönem başı itibarıyla karşılık	2.254.266	1.773.470
Hizmet maliyeti	69.999	74.828
Faiz maliyeti	302.157	240.266
Aktüeryal kayıp (kazanç)	162.055	245.916
Ödenen tazminatlar	(405.717)	(74.385)
Çevrim farkı	13.124	1.756
Dönem sonu itibarıyla karşılık	2.395.884	2.261.851

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

Kıdem teşvik primi karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
Dönem başı itibarıyla karşılık	125.065	123.634
Hizmet maliyeti	22.077	15.546
Faiz maliyeti	27.936	22.942
Aktüeryal kayıp (kazanç)	33.603	7.352
Çevrim farkı	862	348
Dönem sonu itibarıyla karşılık	209.543	169.822

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
Dönem başı itibarıyla karşılık	276.308	189.135
Dönem içerisindeki artış	264.135	212.377
Ödenen birikmiş izin (-)	(39.612)	(10.014)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(138.279)	(62.880)
Çevrim farkı	5.150	(1.331)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	367.702	327.287

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Alınan teminat mektupları	7.541.253	7.324.019
	7.541.253	7.324.019

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	10.995.143	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	-	-
	10.995.143	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:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
ABD Doları	2.374.309	4.249.477
Türk Lirası	8.523.156	5.371.784
Avro	97.678	73.472
	10.995.143	9.694.733

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek kurumlar vergisi:		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	216.490	205.298
	216.490	205.298

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

<u>Vergi gideri:</u>	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024
Cari kurumlar vergisi gideri	200.515	2.366.349
Ertelenmiş vergi gideri (geliri)	(599.506)	(1.994.144)
	<u>(398.991)</u>	<u>372.205</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 30 Eylül 2025 tarihli mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır.

Ertelenmiş vergi

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

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:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	743.282	663.910
Kiralama işlemlerinden borçlar	157.787	77.140
Dava karşılıkları	74.850	43.674
Alacak reeskont düzeltmesi	4.859	4.930
Stoklar	108.914	135.038
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	10.546	-
Kullanılmamış vergi zararları	341.583	-
Diğer	625.529	185.064
	<u>2.067.350</u>	<u>1.109.756</u>
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (net)	(10.606.545)	(9.014.431)
Kullanım hakkı varlıkları	(223.681)	(115.798)
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(5.846)	(13.722)
Türev ürünlerin rayiç değer düzeltmesi	-	(7.209)
	<u>(10.836.072)</u>	<u>(9.151.160)</u>
Ertelenmiş vergi varlıkları (yükümlülükleri) net	<u>(8.768.722)</u>	<u>(8.041.404)</u>

Ertelenmiş vergi varlık(yükümlülük) hareket detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024
Açılış bakiyesi	(8.041.404)	(6.164.262)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	599.506	1.994.144
Diğer kapsamlı gelir (gider) ile ilişkilendirilen kısım	42.515	59.425
Çevrim farkı	(1.369.339)	(857.493)
Kapanış bakiyesi	<u>(8.768.722)</u>	<u>(4.968.186)</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi kar (zarar)	4.231.390	8.512.960
Yasal geçerli vergi oranı	25%	25%
Yasal geçerli vergi oranına göre hesaplanan vergi	(1.057.848)	(2.128.240)
<u>Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(8.395)	(4.711)
- Yatırım indirimi	1.948.407	-
- Vergiye tabi olmayan gelirler	45.087	20
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların etkisi	20.025	39.922
- Çevrim farklarının etkisi (*)	(548.285)	1.720.805
Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri (gideri)	398.991	(372.205)

(*) 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 1.948.407 bin TL indirimli kurumlar vergisi kullanılmıştır.

NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 2025		31 Aralık 2024
<u>Ortaklar</u>	<u>(%)</u>		<u>(%)</u>	
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	94,87	2.751.326	94,87	2.751.326
Halka Açık Kısım	5,13	148.674	5,13	148.674
Tarihi Sermaye		2.900.000		2.900.000
Sermaye Düzeltme Farkları		164		164
Yeniden Düzenlenmiş Sermaye		2.900.164		2.900.164

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket, mal devrederek edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirmektedir. Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla devam eden sözleşmelerinde kalan edim yükümlülüklerinden gelecekte muhasebeleştirmeye hak kazanacağı tutar 439.220 bin TL'dir. Şirket, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
<u>Hasılat</u>				
Yurt içi satış gelirleri	64.856.139	25.567.078	60.421.973	18.456.790
Yurt dışı satış gelirleri	20.684.222	6.110.404	17.099.847	6.937.881
Diğer gelirler (*)	3.293.029	1.711.449	2.153.204	676.268
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	341.269	123.762	256.388	79.276
Satış iadeleri (-)	(23.287)	(13.926)	(9.492)	(3.652)
	89.151.372	33.498.767	79.921.920	26.146.563
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(82.039.919)</u>	<u>(30.984.722)</u>	<u>(72.862.097)</u>	<u>(24.463.730)</u>
Brüt kar	7.111.453	2.514.045	7.059.823	1.682.833

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan yan ürün satışları toplamı 1.058.621 bin TL'dir (30 Eylül 2024: 1.202.548 bin TL).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
İlk madde ve malzeme giderleri	(59.965.180)	(21.707.325)	(58.092.194)	(18.903.965)
Personel giderleri	(5.894.571)	(2.265.587)	(3.799.256)	(1.447.291)
Enerji giderleri	(3.732.500)	(1.451.053)	(2.685.599)	(1.024.660)
Amortisman ve itfa giderleri	(3.569.348)	(1.414.130)	(2.713.181)	(955.541)
Genel üretim giderleri	(4.418.162)	(1.952.138)	(2.217.475)	(1.025.972)
Diğer satışların maliyeti	(2.917.515)	(1.645.219)	(1.981.174)	(576.422)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(88.682)	(2.499)	(170.560)	(128.243)
Müşteri teslim satışlarına ilişkin nakliye giderleri	(963.651)	(354.545)	(649.103)	(238.235)
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 4)	138.253	3.897	251	251
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı giderleri	(44.582)	(17.591)	-	-
Diğer	(583.981)	(178.532)	(553.806)	(163.652)
	<u>(82.039.919)</u>	<u>(30.984.722)</u>	<u>(72.862.097)</u>	<u>(24.463.730)</u>

(*) Şirket'in üretim tesislerinde planlı ve/veya beklenmeyen duruşlar sebebiyle oluşan (88.682) bin TL çalışmayan kısım gideri, ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir (30 Eylül 2024: (170.560) bin TL).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Personel giderleri (-)	(213.025)	(75.341)	(130.753)	(46.694)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(89.595)	(31.848)	(91.769)	(30.902)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(792)	(277)	(583)	(202)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(699.889)	(251.167)	(520.113)	(192.396)
	<u>(1.003.301)</u>	<u>(358.633)</u>	<u>(743.218)</u>	<u>(270.194)</u>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Personel giderleri (-)	(378.240)	(147.798)	(283.490)	(115.948)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(26.138)	(9.812)	(23.585)	(8.219)
Kullanım hakkı itfa giderleri (-)	(10.530)	(3.689)	(12.014)	(1.282)
Şüpheli / konusu kalmayan alacak karşılığı (net)	-	-	87	78
Vergi, resim ve harçlar (-)	(29.936)	(5.089)	(22.771)	(7.813)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(1.098.965)	(377.589)	(935.098)	(337.905)
	<u>(1.543.809)</u>	<u>(543.977)</u>	<u>(1.276.871)</u>	<u>(471.089)</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>				
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı gelirleri	459.695	124.409	249.725	92.941
Reeskont gelirleri	280	89	280	89
Konusu kalmayan karşılıklar	69.848	18.647	4.348	2.359
Hizmet gelirleri	66.548	23.700	50.967	12.742
Kira ve bakım onarım gelirleri	16.585	5.168	23.142	7.523
Dava gelirleri	3.872	270	2.412	494
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	22.716	6.139	27.176	10.610
Geçmiş dönem sigorta hasar tazminat geliri	29.447	830	74.480	3.389
Ardiye gelirleri	9.537	1.933	20.347	2.914
Müşteriler gecikme faiz gelirleri	164	128	1.363	251
Deprem kaynaklı sigorta hasar tazminat geliri	-	-	3.382.428	65.184
Diğer gelir ve karlar	175.302	85.540	88.009	17.474
	<u>853.994</u>	<u>266.853</u>	<u>3.924.677</u>	<u>215.970</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>				
Karşılık giderleri	(195.968)	(60.769)	(32.537)	(7.781)
Bağış ve yardımlar	(17.625)	(5.210)	(15.194)	(6.033)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı giderleri	-	-	(16.026)	(10.474)
Ceza giderleri	(6.477)	(527)	(5.551)	(846)
Hizmet giderleri	(60.675)	(24.827)	(45.936)	(16.939)
Dava tazminatı giderleri	(15.471)	(5.688)	(5.536)	(2.162)
Diğer gider ve zararlar	(137.488)	(48.328)	(83.871)	(30.303)
	<u>(433.704)</u>	<u>(145.349)</u>	<u>(204.651)</u>	<u>(74.538)</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
<u>Finansman gelirleri</u>				
Banka mevduatlarından faiz gelirleri	2.220.307	480.815	1.243.163	464.288
Finansal yatırımlardan elde edilen faiz gelirleri	-	-	20.216	20.216
Kur farkı gelirleri	-	-	126.848	(90.299)
İlişkili taraf alacaklarından faiz gelirleri	15.751	112	600.207	17.912
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	-	-	-	(1.507)
	<u>2.236.058</u>	<u>480.927</u>	<u>1.990.434</u>	<u>410.610</u>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
<u>Finansman giderleri (-)</u>				
Banka kredileri faiz giderleri	(1.923.958)	(672.125)	(2.108.724)	(659.747)
Kur farkı gideri (net)	(502.823)	(32.311)	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(330.093)	(129.706)	(263.208)	(97.724)
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri	(73.108)	(31.174)	(24.907)	(9.526)
Diğer finansal giderler	(59.271)	(26.667)	(14.192)	(5.234)
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	(159.836)	67.227	(13.425)	(13.425)
	<u>(3.049.089)</u>	<u>(824.756)</u>	<u>(2.424.456)</u>	<u>(785.656)</u>

Raporlama dönemi itibarıyla 489.644 bin TL borçlanma maliyeti dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (30 Eylül 2024: 207.883 bin TL).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler

Kur riski yönetimi

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

	30 Eylül 2025			
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	A VRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	1.959.866	356.897	32.881	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	6.339.676	5.540.704	16.389	21
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	257.084	253.164	80	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	8.556.626	6.150.765	49.350	21
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	75.526	75.526	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	2.401.328	42.040	48.394	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	2.476.854	117.566	48.394	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	11.033.480	6.268.331	97.744	21
10. Ticari Borçlar	6.464.440	5.997.728	9.556	-
11. Finansal Yükümlülükler	1.724.222	1.391.774	6.807	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.513.783	1.505.715	165	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	28.993	-	594	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	9.731.438	8.895.217	17.122	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.899.449	486.371	28.933	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.973.129	2.973.129	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	4.872.578	3.459.500	28.933	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	14.604.016	12.354.717	46.055	-
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(2.206.563)	-	(45.180)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	2.206.563	-	45.180	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(5.777.099)	(6.086.386)	6.509	21
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(6.199.955)	(6.381.590)	3.809	21
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(39.809)	-	(815)	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	2.206.563	-	45.180	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	21.742.843			
26. İthalat	38.866.521			

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 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.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla özet finansal durum tablosunda yer alan döviz bakiyeleri varlıklar için: 41,5068 TL = ABD\$ 1, 48,7512 TL = Avro 1, 0,2798 TL = JPY 1; yükümlülükler için: 41,5816 TL = ABD\$ 1, 48,8390 TL = Avro 1, 0,2816 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
30 Eylül 2025		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(638.159)	638.159
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(638.159)	638.159
5- Avro net varlık / yükümlülük	18.163	(18.163)
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	(220.655)	220.655
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Avro net etki (5+6+7)	(202.492)	202.492
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)	(840.651)	840.651

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi öncesi kar / (zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 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.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar/ yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosunda takip edilen finansal araçlar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosunda takip edilen finansal araçlar	Defter değeri
30 Eylül 2025				
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	43.670.570	-	-	43.670.570
Ticari alacaklar	8.502.698	-	-	8.502.698
Finansal yatırımlar	-	-	70.623	70.623
Diğer alacaklar	219.731	-	-	219.731
Finansal yükümlülükler				
Borçlanmalar	38.287.294	-	-	38.287.294
Ticari borçlar	29.879.819	-	-	29.879.819
Diğer yükümlülükler	1.097.079	-	-	1.097.079
Türev finansal araçlar	-	2.379	39.809	42.188
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.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

30 Eylül 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	69.498	-	69.498	-
Türev finansal yükümlülükler	(39.809)	-	(39.809)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal yükümlülükler	(2.379)	-	(2.379)	-
	27.310	-	27.310	-

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	-
	97.660	-	97.660	-

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.