

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş.

**İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
İNCELEME RAPORU**

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş.

Bağımsız İnceleme Raporu	2
Konsolide Bilanço	3
Konsolide Gelir Tablosu	4
Konsolide Kapsamlı Gelir Tablosu	5
Konsolide Özsermaye Değişim Tablosu	6
Konsolide Nakit Akım Tablosu	7

Finansal Tablo Dipnotları

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	10
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	28
4. İŞ ORTAKLIKLARI	28
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	28
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	31
7. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	31
8. FİNANSAL BORÇLAR.....	34
9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.....	35
10. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	36
11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	38
12. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	38
13. STOKLAR.....	39
14. CANLI VARLIKLAR	39
15. DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR.....	39
16. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	39
17. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	40
18. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	41
19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	45
20. ŞEREFİYE.....	46
21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	46
22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	46
23. TAAHHÜTLER.....	48
24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	51
25. ANA ORTAKLIK DIŞI PAYLAR / ANA ORTAKLIK DIŞI KAR / (ZARAR).....	52
26. EMEKLİLİK PLANLARI	52
27. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	52
28. ÖZKAYNAKLAR.....	54
29. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	57
30. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	58
31. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	58
32. DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER.....	60
33. FİNANSAL GELİRLER	61
34. FİNANSAL GİDERLER.....	62
35. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	62
36. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	63
37. HİSSE BAŞINA KAZANÇ	67
38. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	67
39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	70
40. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	79
41. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	79

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA İNCELEME RAPORU

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
Yönetim Kurulu'na,
İzmir

İzmir Demir Çelik Sanayi Anonim Şirketi ve bağlı ortaklıklarının ("Grup") ekte yer alan 30 Eylül 2012 tarihli konsolide bilançosu, aynı tarihte sona eren dokuz aylık konsolide gelir tablosu, konsolide kapsamlı gelir tablosu, öz sermaye değişim tablosu, nakit akım tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotları tarafımızca incelenmiştir. Grup yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem finansal tablolarının Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu ara dönem finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

İncelemenin Kapsamı

İncelememiz Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara dönem finansal tabloların incelenmesi, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanması, analitik inceleme ve diğer inceleme tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır. Bir incelemenin kapsamı Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartları çerçevesinde yapılan bağımsız denetim çalışmasına göre daha dar olduğundan, inceleme, bağımsız denetimde farkında olunması gereken tüm önemli hususları ortaya çıkarabilme konusunda güvence sağlamaz. Dolayısıyla, incelememiz sonucunda bir bağımsız denetim görüşü açıklanmamıştır.

Sonuç

İncelememiz sonucunda, ara dönem finansal tablolarının, İzmir Demir Çelik Sanayi Anonim Şirketi'nin 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla finansal pozisyonunu, dokuz aylık döneme ilişkin finansal performansını ve nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kuruluna yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

ATA Uluslararası Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Member Firm of Kreston International

Dr. Ali YÜRÜDÜ
Sorumlu Ortak, Baş Denetçi

İstanbul, 28 Kasım 2012

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş.
BİLANÇO (TL)

	Dipnot	<i>İncelemeden geçmiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
		30.09.2012	31.12.2011
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		446,335,438	621,961,880
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	152,701,171	316,000,602
Finansal Yatırımlar	7.1	188,624	927,838
Ticari Alacaklar	10.1	46,159,656	41,417,790
Diğer Alacaklar	11.1	2,008,927	7,814
Stoklar	13	222,087,363	233,973,331
Diğer Dönen Varlıklar	27.1	23,189,697	29,634,505
Duran Varlıklar		789,917,186	614,696,696
Diğer Alacaklar	11.2	97,547	67,693
Finansal Yatırımlar	7.2	435,511	435,511
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	39,197,464	39,197,464
Maddi Duran Varlıklar	18	692,909,897	503,875,941
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	245,270	162,755
Ertelenmiş Vergi Varlığı	36	4,007,511	4,094,464
Diğer Duran Varlıklar	27.2	53,023,986	66,862,868
TOPLAM VARLIKLAR		1,236,252,624	1,236,658,576
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		387,121,576	496,612,580
Finansal Borçlar	8	193,718,328	172,969,843
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	141,865	1,042,535
Ticari Borçlar	10.3	178,406,168	243,578,866
Diğer Borçlar	11.3	4,622,191	8,332,521
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	36	2,404,526	12,407,207
Borç Karşılıkları	22	45,972	806,757
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	27.3	7,763,036	57,202,339
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	24.1	19,490	272,512
Uzun Vadeli Yükümlülükler		257,856,238	137,162,515
Finansal Borçlar	8	193,079,822	96,455,818
Diğer Borçlar	11.4	27,241,549	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	24.2	8,725,277	6,332,924
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	36	28,651,143	34,096,492
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	27.4	158,447	277,281
ÖZKAYNAKLAR		591,274,810	602,883,481
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		578,789,985	595,452,383
Ödenmiş Sermaye	28.1	375,000,000	300,000,000
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	28.2	22,763,962	22,763,962
Değer Artış Fonları	28.5	129,310,286	151,508,933
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	28.3	25,832,374	20,322,687
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	28.4	16,341,093	48,229,580
Net Dönem Karı / Zararı		9,542,270	52,627,221
Azınlık Payları	25	12,484,825	7,431,098
TOPLAM KAYNAKLAR		1,236,252,624	1,236,658,576

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş.
GELİR TABLOSU (TL)
XI-29 KONSOLİDE

	Dipnot	<i>İncelemeden geçmiş</i>	<i>İncelemeden geçmiş</i>	<i>İncelemeden geçmiş</i>	<i>İncelemeden geçmiş</i>
		01.01 - 30.09.2012	01.01 - 30.09.2011	01.07 - 30.09.2012	01.07 - 30.09.2011
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Satış Gelirleri	29.1	1,249,848,307	1,057,271,390	363,136,042	403,861,037
Satışların Maliyeti (-)	29.2	(1,250,582,708)	(987,246,907)	(359,832,882)	(370,181,153)
BRÜT KAR / ZARAR		(734,401)	70,024,483	3,303,160	33,679,884
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	31.1	(6,915,183)	(6,282,914)	(2,444,341)	(2,135,256)
Genel Yönetim Giderleri (-)	31.2	(12,724,679)	(11,109,484)	(3,987,602)	(4,108,643)
Diğer Faaliyet Gelirleri	32.1	6,551,312	2,853,441	847,858	1,708,267
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	32.2	(1,219,736)	(141,880)	(81,874)	(2,161)
FAALİYET KARI / ZARARI		(15,042,687)	55,343,646	(2,362,799)	29,142,091
(Esas Faaliyet Dışı) Finansal Gelirler	33	105,485,417	52,737,484	19,369,324	27,721,292
(Esas Faaliyet Dışı) Finansal Giderler (-)	34	(78,796,552)	(63,688,491)	(18,408,864)	(40,209,367)
VERGİ ÖNCESİ KARI / ZARARI		11,646,178	44,392,639	(1,402,339)	16,654,016
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(2,593,070)	(8,483,373)	310,228	(3,353,074)
- Dönem Vergi Gelir / Gideri	36	(2,404,526)	(9,027,445)	287,691	(4,183,223)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / Gideri	36	(188,544)	544,072	22,537	830,149
DÖNEM KARI/ZARARI		9,053,108	35,909,266	(1,092,111)	13,300,942
Dönem Kar / Zarar Dağılımı					
Azınlık Payları		(489,162)	(1,785,318)	(1,681,028)	(1,132,472)
Ana Ortaklık Payları		9,542,270	37,694,584	588,917	14,433,414

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş.
KAPSAMLI GELİR TABLOSU (TL)
XI-29 KONSOLİDE

	<i>İncelemeden geçmiş 01.01 - 30.09.2012</i>	<i>İncelemeden geçmiş 01.01 - 30.09.2011</i>	<i>İncelemeden geçmiş 01.07 - 30.09.2012</i>	<i>İncelemeden geçmiş 01.07 - 30.09.2011</i>
Dönem Karı / (Zararı)	9,053,108	35,909,266	(1,092,111)	13,300,942
Diğer kapsamlı gelir / (gider):				
Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim	-	-	-	-
Duran varlıklar değer artış fonundaki değişim	(27,734,701)	196,137,585	(6,239,128)	196,137,585
Finansal riskten korunma fonundaki değişim	-	-	-	-
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	-	-	-	-
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar	-	-	-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen ortaklıkların diğer kapsamlı gelirlerinden paylar	-	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / (giderleri)	5,546,940	(39,227,517)	1,247,825	(39,227,517)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	(22,187,761)	156,910,068	(4,991,303)	156,910,068
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	(13,134,653)	192,819,334	(6,083,414)	170,211,010
Toplam kapsamlı gelir / (gider) dağılımı				
Azınlık payları	(478,275)	(1,773,219)	(1,681,120)	(1,120,373)
Ana ortaklık payları	(12,656,378)	194,592,553	(4,402,294)	171,331,383

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş.
ÖZ SERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU
(XI-29 KONSOLİDE)

	Ödenmiş Sermaye (Dipnot 28.1)	Yasal Yedekler (Dipnot 28.3)	Sermaye Enflasyon Düzeltilme Farkları (Dipnot 28.2)	Yeniden Değerleme Etkisi (Dipnot 28.5)	Birikmiş Kar/ (Zarar)	Net Dönem Karı (Dipnot 37)	Ana Ortaklığa Ait Özsermaye	Azınlık Payları (Dipnot 25)	Toplam Öz Sermaye
01 Ocak 2011 Bakiyesi	150,000,000	20,322,687	172,763,962	-	30,856,389	17,373,191	391,316,229	174,215	391,490,444
Sermaye artırımı	150,000,000	-	(150,000,000)	-	-	-	-	-	-
Bağlı ortaklık sermaye artırımı	-	-	-	-	-	-	-	5,140,800	5,140,800
Yeniden değerlendirme etkisi	-	-	-	156,897,969	-	-	156,897,969	12,099	156,910,068
Birikmiş kar ve yasal yedeklere transfer	-	-	-	-	17,373,191	(17,373,191)	-	-	-
Net dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	37,694,584	37,694,584	(1,785,318)	35,909,266
30 Eylül 2011 Bakiyesi	300,000,000	20,322,687	22,763,962	156,897,969	48,229,580	37,694,584	585,908,782	3,541,796	589,450,578
01 Ocak 2012 Bakiyesi	300,000,000	20,322,687	22,763,962	151,508,933	48,229,580	52,627,221	595,452,383	7,431,098	602,883,481
Sermaye artırımı	75,000,000	-	-	-	(75,000,000)	-	-	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	(4,006,021)	-	(4,006,021)	-	(4,006,021)
Bağlı ortaklık sermaye artırımı	-	-	-	-	-	-	-	5,532,000	5,532,000
Yeniden değerlendirme etkisi	-	-	-	(22,198,647)	-	-	(22,198,647)	10,889	(22,187,758)
Birikmiş kar ve yasal yedeklere transfer	-	5,509,687	-	-	47,117,534	(52,627,221)	-	-	-
Net dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	9,542,270	9,542,270	(489,162)	9,053,108
30 Eylül 2012 Bakiyesi	375,000,000	25,832,374	22,763,962	129,310,286	16,341,093	9,542,270	578,789,985	12,484,825	591,274,810

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş.
NAKİT AKIM TABLOSU
(XI-29 KONSOLİDE)

	Dipnot	<i>İncelemeden geçmiş</i> 01.01 - 30.09.2012	<i>İncelemeden geçmiş</i> 01.01 - 30.09.2011
Net dönem karı / (zararı)		9,053,108	35,909,266
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakitin kar ile mutabakatına yönelik düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payları	18-19	20,118,052	18,881,389
Ertelenen vergi varlıklarında / yükümlülüklerindeki değişim	36	188,544	(544,072)
Kıdem tazminatı karşılığı	24	2,139,331	298,705
Dönem vergi karşılığı	36	2,404,526	9,027,445
Realize olmamış kambiyo (geliri)/gideri	8-10-11-13-22-27	(16,397,299)	40,809,002
İşletme varlık ve yükümlülüklerinde gerçekleşen değişimler	10-11-13-22-27	(62,344,932)	7,113,348
İşletme faaliyetlerinde (kullanılan) sağlanan net nakit		(44,838,670)	111,495,083
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı:			
Finansal varlıklardaki değişim	7	5,370,544	5,250,213
Maddi ve maddi olmayan duran varlık yatırım harcamaları	18-19	(235,899,591)	(43,720,006)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(230,529,047)	(38,469,793)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı:			
Uzun ve kısa vadeli finansal borçlardaki değişim	8	116,074,307	37,336,014
Temettü ödemesi		(4,006,021)	-
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan) / sağlanan net nakit		112,068,286	37,336,014
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış) / artış		(163,299,431)	110,361,304
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri	6	316,000,602	102,807,747
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri		152,701,171	213,169,051

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş. (“Şirket”) ve bağlı ortaklıklarının başlıca faaliyet konusu demir-çelik üretimi, satışı, pazarlaması, taşıması, gemi faaliyetleri, liman hizmetleri ve enerji üretimi, dağıtımı ve ticarettir. İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.’nin ticaret siciline kayıtlı adresi Şair Eşref Bulvarı No: 23, 35210, İzmir’dir.

Şirket’in Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği’ne göre hazırlanan konsolide finansal tablolarına dahil edilen şirketler aşağıda sunulmaktadır.

<u>Şirket İsmi</u>	<u>Faaliyet Alanı</u>	<u>30 Eylül 2012</u> <u>İştirak oranı</u>	<u>31 Aralık 2011</u> <u>İştirak oranı</u>
Akdemir Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş.	Demir - çelik imalatı	%99.98	%99.98
İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	Liman işletmeciliği	%99.98	%99.98
İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	Enerji üretimi	%74.80	%74.80

Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin finansal tabloları SPK’nın Seri XI No: 29 sayılı Tebliği ve ilgili diğer mevzuatı uyarınca 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla incelemeden ve 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla bağımsız denetimden geçmiş olup, grup içi satışlar, hizmet faturaları, grup içi borçlar, alacaklar ile ilgili düzeltmeler ve sermaye eliminasyonu yapılarak konsolide edilmiştir.

İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.’nin finansal tabloları SPK’nın Seri XI No: 29 sayılı Tebliği ve ilgili diğer mevzuatı uyarınca 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla incelemeden ve 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla bağımsız denetimden geçmiş olup, grup içi satışlar, hizmet faturaları, grup içi borçlar, alacaklar ile ilgili düzeltmeler ve sermaye eliminasyonu yapılarak konsolide edilmiştir.

İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.’nin finansal tabloları SPK’nın Seri XI No: 29 sayılı Tebliği ve ilgili diğer mevzuatı uyarınca 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla incelemeden ve 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla bağımsız denetimden geçmiş olup, grup içi satışlar, hizmet faturaları, grup içi borçlar, alacaklar ile ilgili düzeltmeler ve sermaye eliminasyonu yapılarak konsolide edilmiştir.

Ortaklık yapısı:

<u>Ortak adı</u>	<u>Hisse tutarı</u> <u>(TL)</u>	<u>Hisse yüzdesi</u> <u>(%)</u>
Şahin – Koç Çelik Sanayi A.Ş.	230,694,776	61.52
Halil Şahin	54,459,438	14.52
Yabancı Ortaklar (Al Rajhi Ailesi)	2,421,277	0.65
Diğer (Halka Açık Kısım)	87,424,509	23.31
Toplam	375,000,000	100.00

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Ana ortak şirket olan Şahin – Koç Çelik Sanayi A.Ş.’nin ortaklık yapısı:

Ortak adı	Hisse tutarı (TL)	Hisse yüzdesi (%)
Halil Şahin	52,724,585	28.50
Nuri Şahin	43,012,184	23.25
Ahmet Baştuğ	31,912,265	17.25
Selim Şahin	5,549,973	3.00
Serkan Şahin	5,549,973	3.00
Adil Koç	4,624,966	2.50
Ahmet Koç	4,624,966	2.50
Koç Haddecilik Tekn. İnş. San. ve Tic. A.Ş.	36,999,728	20.00
Toplam	184,998,640	100.00

Kategori itibariyle 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle çalışan personelin sayısı:

Dönem	İşçi	Memur	Müdür	Üst düzey	Toplam
30 Eylül 2012	886	364	25	7	1,282
31 Aralık 2011	748	305	29	3	1,085

Şirket’in 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle bağlı menkul kıymetleri ve iştirakleri aşağıdaki gibidir:

	Pay Oranı (%)	TL
<u>Bağlı Menkul Kıymetler ve İştirakler</u>		
İtaş İzmir Teknopark Ticaret A.Ş.	0.13	2,547
Sivas Demir Çelik İşletmeleri A.Ş.	0.002	445,357
Enda Enerji Holding A.Ş. ⁽¹⁾	0.38	388,612
Egenda Ege Enerji Üretim A.Ş. ⁽¹⁾	0.07	40,019
İzmir Hava Yolları A.Ş.	0.01	4,333
<u>Değer Düşüklüğü Karşılığı</u>		
Sivas Demir Çelik İşletmeleri A.Ş.		(445,357)
TOPLAM		435,511

- ⁽¹⁾ 28 Aralık 2011 tarih ve 23 sayılı Yönetim Kurulu Kararı uyarınca; Şirket’in iştiraklerinden, ENDA Enerji Holding A.Ş.’ne ait 3,000 adet, 3,000 TL nominal değerli A grubu hisselerin, hisse başına brüt 19.72 Euro, 224,461 adet, 224,461 TL nominal değerli B grubu hisselerin, hisse başına brüt 1.61 Euro ve EGENDA Ege Enerji Üretim A.Ş.’ne ait 27,218 adet, 27,218 TL nominal değerli B grubu hisselerin hisse başına brüt 0.99 Euro fiyatla satışına karar verilmiştir. Rapor tarihi itibariyle satışlarla ilgili çalışmalar devam etmektedir .

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Uygulanan Muhasebe Standartları

Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları'na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası (“TL”) bazında hazırlamaktadır. Konsolide finansal tablolar, yasal kayıtlara Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) tarafından yayımlanan Seri: XI, No: 29 “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar” tebliğine uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’ nun Seri: XI, No: 29 “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” 09 Nisan 2008 tarih ve 26842 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Tebliğ, ihraç ettiği sermaye piyasası araçları bir borsada işlem gören ortaklıklar, aracı kurumlar, portföy yönetim şirketleri ve bu işletmelerin bağlı ortaklıkları, iştirakleri ve iş ortaklıkları için, 01 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara finansal tablolardan itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

SPK, Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ, 01 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara dönem finansal tablolarından geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir ve bu Tebliğ ile birlikte Seri: XI, No: 25 "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ" yürürlükten kaldırılmıştır. Seri: XI No: 29 sayılı tebliğe istinaden, işletmeler finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (“UMS/UFRS”)’na göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (“TMSK”) tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS’ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alınacaktır.

Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları TMSK tarafından ilan edilinceye kadar, finansal tablolar SPK Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği çerçevesinde UMS/UFRS’ye göre hazırlanmaktadır. İlişikteki finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 14 Nisan 2008 ve 09 Ocak 2009 tarihli duyuruları ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 28 Kasım 2012 tarihinde onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, “Uygulanan Muhasebe Standartları”nda da belirtildiği üzere Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 01 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Bu sebeple, Şirket 01 Ocak 2005 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamamıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Cari dönem konsolide mali tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmıştır.

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide mali tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosu ile; 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide gelir tablosunu 30 Eylül 2011 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide gelir tablosu ile, 1 Ocak – 30 Eylül 2012 hesap dönemine ait nakit tablosu ve öz sermaye değişim tablolarını ise 1 Ocak – 30 Eylül 2011 hesap dönemine ait ilgili dönem konsolide mali tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

30 Eylül 2012 tarihli konsolide finansal tablolar üzerinde yapılan sınıflandırmalar aşağıdaki gibidir;

01 Ocak - 30 Eylül 2011 tarihli konsolide gelir tablosunda;

- Diğer Faaliyet Gelirleri altında, teşvik gelirleri içerisinde sınıflandırılan 917,571 TL teşvik geliri, Satışların Maliyeti altında, işçilik giderlerinde sınıflandırılmıştır.
- Diğer Faaliyet Gelirleri altında yer alan 847,840 TL konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılığı Satışların Maliyeti altında, işçilik giderlerinde sınıflandırılmıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar Şirket ve iştiraklerine ait finansal tabloların Not 1’de açıklanan esaslara göre konsolide edilmesi suretiyle hazırlanmıştır. Konsolidasyona dahil tüm şirketlerin kendi aralarındaki borç ve alacak, alış ve satış, iştirak ve sermaye işlemleri netleştirilmiştir.

Şirket’in, doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu şirketler tam konsolidasyona tabi tutulmuştur. Şirket kendi yararına mali ve idari politikaları belirleme hakkına sahipse kontrol söz konusu olmaktadır. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikaları gerekli olduğu hallerde değiştirilerek Şirket’in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.

Şirket ve konsolidasyona dahil edilen iştirakleri arasındaki tüm önemli işlemler konsolidasyon sırasında elimine edilmiştir. Şirket, konsolide edilen şirketin %100’üne sahip değilse, üçüncü şahıslara ait özkaynak ve net kar, azınlık payları altında ayrıca gösterilmektedir.

Finansal ve operasyonel politikalarıyla ilgili kararlarında Şirket’in önemli ölçüde etki edebildiği tüzel kişilikler, iştirak olarak adlandırılırlar. Şirket’in %20 ile %50’sini elinde bulundurduğu veya oy hakkına sahip olduğu, ancak faaliyetlerini önemli ölçüde kontrol edemediği iştirakler, özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilirler. Özkaynak yönteminde iştirak net varlık tutarıyla konsolide bilançoda gösterilir ve faaliyeti sonucunda ortaya çıkan Şirket payı konsolide gelir tablosuna dahil edilir. İştiraklerin net aktif değerindeki düşüşün geçici olmaması durumunda iştirak değeri, konsolide finansal tablolarda azaltılmış değeriyle gösterilir.

Şirket’in %20’den az iştirak payı veya söz hakkına sahip olduğu şirketler, endekslenmiş maliyet değerleriyle dikkate alınmıştır.

Şerefiye

İktisap tarihinde iktisap bedelinin, iktisap edilen bağlı ortaklık/iştirakin Grup’un net tanımlanabilir varlıklarının makul değerindeki payını aşan tutar şerefiye olarak kaydedilir.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Grup’un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, faaliyetlerinde geçerli ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2.b. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir standart veya yorum tarafından gerekli kılınyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

Grup daha önce diğer faaliyet gelirleri altında, konusu kalmayan karşılık geliri olarak kaydettiği ödenen kıdem tazminatı karşılığını, ödenen kıdem tazminatları içerisinde netleştirmeyi benimsemiştir.

Grup’un 4857 sayılı İş Kanunu ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu’ndan doğan, istihdamı ve özürllüleri teşvik geliri bulunmaktadır. Grup, daha önce gelir tablosunda teşvik gelirleri kaleminde yer alan; tahakkuk eden sigorta primlerinden hazinece karşılanan ve işçilik maliyetini düşüren bu tutarı satışların maliyeti içerisinde işçilik giderleri kalemi içerisinde netleştirmiştir.

2.c. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki finansal tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması; Yönetim tarafından hazırlanmış finansal tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminlerin yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibarıyla gelir tablosunda raporlanmaktadır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2.d. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve UFRYK yorumları dışında 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standart ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar;

UMS 12 (Değişiklik) “Gelir Vergileri – Esas alınan varlıkların geri kazanımı” Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

UFRS 7 (Değişiklik) “Finansal Araçlar: Açıklamalar – Geliştirilmiş Bilanço Dışı Bırakma Açıklama Yükümlülükleri” (1 Temmuz 2012 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu sebeple ara dönem finansal tablolar hazırlanırken yürürlüğe henüz girmemiştir). Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standartlar ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapmayacaktır.

UMS 1 (Değişiklik) “Finansal Tabloların Sunumu – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu” 1 Temmuz 2012 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, değişikliğin finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmasını beklememektedir.

UMS 19 (Değişiklik) “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” (1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Bazı istisnalar dışında geriye dönük olarak uygulanacaktır). Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, düzeltilmiş standardın finansal durumu veya performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 27 (Değişiklik) “Bireysel Finansal Tablolar” (1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklik bazı farklı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır.) Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, değişikliğin finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmasını beklememektedir.

UMS 28 (Değişiklik) “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” (1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır). Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, standardın finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmasını beklememektedir.

UFRS 9 “Finansal Araçlar: Sınıflandırmalar ve Ölçme” (1 Ocak 2015 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerli olacaktır). Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından onaylanmamıştır. Grup, söz konusu standardın etkisini değerlendirmektedir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

UFRS 7 (Değişiklik) “Finansal Araçlar” – “Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi” (1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri ve bu hesap dönemlerindeki ara dönemler için geçerlidir ve geriye dönük uygulanacaktır). Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, değişikliğin finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmasını beklememektedir.

UFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar” (1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve geriye dönük uygulanacaktır). Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, standardın finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmasını beklememektedir.

UFRS 11 “Müşterek Düzenlemeler” (1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve geriye dönük uygulanacaktır). Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, standardın finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmasını beklememektedir.

UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları” (1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve geriye dönük uygulanacaktır). Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, standardın finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmasını beklememektedir.

UFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü” (1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye doğru uygulanacaktır). Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup söz konusu değişikliğin etkisini değerlendirmektedir.

UMS 32 (Değişiklik) “Finansal Araçlar” Sunum- Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır). Grup, standardın finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmasını beklememektedir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2.e. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir. Şirket ve bağlı ortaklıklarının başlıca faaliyet konusu demir-çelik üretimi, satışı, pazarlaması, taşınması, gemi faaliyetleri ve liman hizmetlerinin sunumudur. Enerji üretimi, dağıtım ve ticareti ile ilgili faaliyetleri henüz yatırım aşamasında olduğundan elde edilen bir hasılat yoktur.

Demir-çelik satışı:

Demir-çelik satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir:

- Grup’un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup’un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Hizmet sunumu:

Hizmet sunumu gemi taşımacılığı ve liman işletmeciliği faaliyetlerini içerir. Hizmet sunumuna ilişkin bir işlem sonucunun güvenilir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, işlemle ilgili hasılat; işlemin bilanço tarihi itibarıyla tamamlanma düzeyi dikkate alınarak hizmetin sunulduğu dönemde finansal tablolara yansıtılır.

Hizmet sunumundan elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir:

- Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi;
- İşleme ilişkin ekonomik yararların işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması;
- Bilanço tarihi itibarıyla işlemin tamamlanma düzeyinin güvenilir biçimde ölçülebilmesi;
- İşlem için katılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.

Temettü ve Faiz geliri:

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Kira geliri:

Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yönteme göre muhasebeleştirilir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Stoklar

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değeri lenir. Sabit ve değışken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler, stokların bağı bulundğı sınıfa uygun olan yöntemle göre ve aylık hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değeri lenir. Net gerçekleştirilebilir değeri, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir. Mal alımlarında fiyatların içerisinde gizli olan vade farkları satılan malın maliyetinden ve stoklardan düşülr.

Stokları net gerçekleşebilir değeri ne indirgeyen stok değeri düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların oluştuğı dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleşebilir değeri ne artışından dolayı iptal edilen stok değeri düşüklüğü karşılık tutarı, iptalin gerçekleştiğı dönemin tahakkuk eden satış maliyetini azaltacak şekilde muhasebeleştirilir. Her finansal tablo dönemi itibarıyla, net gerçekleşebilir değeri yeniden gözden geçirilir. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değeri ne indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değışen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değeri ne artış olduğı kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değeri ne düşüklüğü karşılığı iptal edilir (iptal edilen tutar önceden ayrılan değeri ne düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır).

Sabit genel üretim maliyetlerinin dönüştürme maliyetlerine dağıtımı, üretim faaliyetlerinin normal kapasitede olacağı varsayımına dayanır. Normal kapasite, planlanan bakım-onarım çalışmalarından kaynaklanacak kapasite düşüklüğü de dikkate alınarak, normal koşullarda bir veya birkaç dönem veya sezonda elde edilmesi beklenen ortalama üretim miktarıdır. Gerçek üretim düzeyi normal kapasiteye yakınsa, bu kapasite normal kapasite olarak kabul edilebilir. Atıl kapasite durumunda ise sabit genel üretim giderleri çalışmayan kısım giderleri ile ilişkilendirilir.

Maddi Duran Varlıklar

Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar 15 Ağustos 2011 ve 31 Mart 2012 tarihli, ABC Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerden hesaplanan amortisman tutarı indirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılmıştır.

ABC Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. arazi ve arsa değerlerini; emsal karşılaştırma yöntemiyle, binaların değerini; emsal karşılaştırma yöntemi ve yıpranma payı düşülmüş yeniden inşa etme (maliyet) varsayımı ile, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların değerini; yıpranma payı düşülmüş yeniden inşa etme (maliyet) varsayımı ile tespit etmiştir.

Yeniden değerlemelerin sıklığı, yeniden değerlendirme konusu maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değışimlere bağıdır.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğeri kapsamlı gelirdi muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değeri artışı adı altında toplanır. Ancak, bir yeniden değerlendirme değeri artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değeri azalışını tersine çevirdiğı ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğeri kapsamlı gelirdi bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her tür alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğeri kapsamlı gelirdi muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazlar dışındaki, 01 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 01 Ocak 2005 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden, birikmiş amortisman payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler.

Yeniden değerlendirilmiş ya da raporlama dönemindeki satın alma gücü ile ifade edilmiş maddi duran varlıkların üzerinden doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak amortisman hesaplanır. Araziler sonsuz ömre sahip oldukları varsayılarak amortismanına tabi tutulmaz. Tamir ve bakım harcamaları, masrafın yapıldığı tarihte ilgili masraf hesabına intikal ettirilir.

Aşağıda belirtilen amortisman oranları, ilgili aktiflerin tahmini faydalanma süreleri dikkate alınarak oluşturulmuştur:

Binalar	%2 - 10
Yeraltı yer üstü düzenleri	%10
Makine ve cihazlar	%10 - 20
Taşıtlar	%5 - 33
Demirbaşlar	%10 - 20
Özel Maliyetler	%20 – Kira süresi

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Çeşitli olay ve durumlar karşısında duran varlıkların taşınan değerlerinin gerçekleşebilir/gelecekte o aktiften elde edilebilecek değerlerinin altına düştüğü tespit edilmesi halinde maddi ve gayri maddi sabit kıymetler değer kaybı açısından teste tabi tutulmaktadır. Maddi ve gayri maddi sabit kıymetin defter değerinin gerçekleşebilir veya o varlığın iktisabından ileride elde edilebilecek değerinin üstünde kalması halinde duran varlık değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.

Kiralama İşlemleri

Finansal kiralama

Finansal kiralamayla elde edilen varlıklar, alım tarihindeki gerçeğe uygun değerleriyle Şirket’e ait bir varlık olarak görülür. Kiralayana karşı yükümlülük, bilançoda finansal kiralama yükümlülüğü olarak gösterilir. Toplam finansal kiralama taahhüdü ile varlığın gerçeğe uygun değeri arasındaki farkın oluşturduğu finansal giderler, her muhasebe dönemine düşen yükümlülüğün sabit faiz oranı ile dağıtılması suretiyle kiralama süresi boyunca oluşturduğu döneme ait gelir tablosuna kaydedilir.

Faaliyet kiralaması

Grup - Kiracı Olarak

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralamaları olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gider olarak kaydedilir.

Grup - Kiralayan Olarak

Faaliyet kiralamasında, kiralaan varlıklar, konsolide bilançoda maddi duran varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Kira geliri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Devlet Teşvik ve Yardımları

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara yansıtılır. Devletten temin edilen feragat edilebilir borçlar, feragat koşullarının işletme tarafından yerine getirileceğine dair makul bir güvence oluşması durumunda devlet teşviki olarak kabul edilir.

Grup’un 4857 sayılı İş Kanunu ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu’ndan doğan, istihdamı ve özürülleri teşvik geliri bulunmaktadır. Teşvik gelirleri tahsilatı yapılan bir teşvik olmayıp, tahakkuk eden sigorta primlerinden hazinece karşılanan tutardan oluşmaktadır. Söz konusu teşvik geliri satışların maliyeti altında, işçilik giderleri içerisinde netleştirilmiştir. Grup devam etmekte olan yatırımlarına istinaden KDV ve gümrük vergisi istisnasını içeren 475 milyon TL tutarında teşvik belgesi almıştır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller 31 Aralık 2011 tarihinde ABC Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından değerlendirilmiştir. Finansal tablolarda, yatırım amaçlı gayrimenkuller yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlar ile gösterilmektedirler.

Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar TMS 16’yı uygular. İşletme, TMS 16’ya göre hesaplanmış olan gayrimenkulün defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasında bu tarihte meydana gelecek farklılığı ise yine TMS 16’ya göre yapılmış bir yeniden değerlendirme gibi işleme tabi tutar.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde konsolide gelir tablosuna dahil edilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, oluştuğu dönemde kâr veya zarara dahil edilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, 01 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 01 Ocak 2005 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satınalma maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler.

Maddi olmayan varlık itfa payları gelir tablolarında, ilgili varlıkların tahmini ekonomik ömürleri üzerinden eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilir. Söz konusu maddi olmayan duran varlıklar kullanıma hazır oldukları tarihten itibaren itfa edilirler.

Aşağıda belirtilen amortisman oranları, ilgili aktiflerin tahmini faydalanma süreleri dikkate alınarak oluşturulmuştur:

Haklar	%20 - 33
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	%10 - 20

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

01 Ocak – 30 Eylül 2012 döneminde bağlı ortaklık İzdemir Enerji Elektrik Üretim A. Ş.’nin enerji üretim tesisi yatırımı ile doğrudan ilişkilendirilen kredilere ait 1,916,488 (2011: 7,733,867) TL tutarındaki borçlanma maliyeti yapılmakta olan yatırımlar üzerine ilave edilmiştir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Yatırımlar

SPK Seri: XI No: 29 sayılı tebliği uyarınca değer düşüklüğü zararları hariç olmak üzere, satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kazanç veya kayıplar, bu varlıklar finansal tablolardan çıkarılana kadar özsermaye değişim tablosu aracılığıyla doğrudan özsermaye içerisinde finansal tablolara alınır. Bu varlıklar finansal tablolardan çıkarıldığında, daha önce özsermaye içerisinde finansal tablolara alınan birikmiş kazanç veya kayıplar dönemin kar veya zararı olarak finansal tablolara alınır. Ancak, satılmaya hazır bir finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alındığı tutar ile vade tutarı arasındaki farkın etkin faiz yöntemi kullanılmak sureti ile itfa edilen kısmı faizi temsil eder ve kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır. Bu tebliğ neticesinde, satılmaya hazır finansal varlıklar makul değerleri ile değerlendirilir ve makul değer ile etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle bulunan değer arasındaki pozitif fark sermaye yedeği olarak, negatif fark ise sermaye yedeği içerisindeki pozitif fark tükeninceye kadar sermaye yedeklerinden mahsup edilerek, geriye kalan negatif tutar ise gelir tablosunda diğer faaliyetlerden giderler hesabında gösterilir.

Borsada işlem gören hisse senetlerinin makul değeri, ilgili hisse senedinin İMKB’de bilanço tarihi itibarıyla oluşan kesin kapanış fiyatıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Araçlar

Yatırım amaçlı varlıklar, alım-satım amaçlı finansal varlıklar, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar ve satılmaya hazır finansal varlıklar gruplarında sınıflandırılmaktadır. Fiyatlardaki kısa vadeli dalgalanmalardan kar elde etmek amacıyla satın alınan finansal araçlar, alım-satım amaçlı finansal varlıklar olarak sınıflandırılmaktadır ve cari varlıklara dahil edilmektedir. Grup yönetiminin vade tarihine kadar elinde tutma niyetinde ve yeteneğinde olduğu belirli veya sabit ödemeleri olan ve sabit bir vadesi bulunan finansal araçlar, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar olarak sınıflandırılmaktadır. Likidite ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak veya faiz oranlarındaki değişimler nedeniyle satılabilecek olan ve belirli bir süre gözetilmeksizin elde tutulan finansal araçlar, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmaktadır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar, yönetimin bilanço tarihinden sonraki 12 aydan daha kısa bir süre için finansal aracı elde tutma niyeti olmadıkça veya işletme sermayesinin artırılması amacıyla satışına ihtiyaç duyulmayacaksa (ki bu durumda dönen varlıklar içine dahil edilir) duran varlıklara dahil edilmektedir. Tüm finansal varlıklar, ilk olarak bedelin makul değeri olan ve yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir. Finansal tablolara yansıtılmasından sonra satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılan finansal araçlar, makul değerlerinin güvenilir bir şekilde hesaplanması mümkün olduğu sürece makul değerleri üzerinden değerlendirilmektedir.

Rayiç değer, istekli ve bilgili alıcı ile satıcıların bir araya geldiği piyasalarda bir aktifin başka bir varlıkla değiştirilebileceği veya bir taahhüdün yerine getirilebileceği değerdir. Bir finansal aracın piyasa değeri, aktif bir pazarın mevcudiyeti durumunda, satıştan elde edilebilecek tutara veya satın almadan doğabilecek borca eşittir.

Finansal araçların tahmini rayiç değeri piyasalara ilişkin bilgiler ve gerekli değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmektedir. Ancak, rayiç değer belirlenmesinde kullanılan piyasa verilerinin yorumlanmasına gerek duyulmaktadır. Bu nedenle, bu raporda sunulan tahminler Grup’un varlıklarını elden çıkarması durumunda cari piyasa koşullarında elde edebileceği değerler olmayabilir.

Banka mevduatları ve alacaklar, karşı tarafın anlaşmanın şartlarını yerine getirememesi durumunda, Grup’un finansal durumunu olumsuz yönde etkileyebilecek önemli finansal enstrümanlardır.

Bazı finansal varlıkların maliyet değerine eşit olan kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli nitelikleri nedeniyle rayiç değerlerine eşit olduğu varsayılmaktadır.

Aşağıda finansal araçların her bir grubunun en uygun tahmini rayiç değerini belirlemede kullanılan yöntemler ve tahminler belirtilmiştir.

Nakit ve Nakit Benzeri Değerler

Nakit akım tablosu için nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Ticari Alacaklar

Grup’un doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmiştir. Ticari alacakların içerdiği finansman maliyeti etkin faiz oranları kullanılarak hesaplanmış ve bulunan tutarlar finansal tablolarda finansal giderler içerisinde yer almıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Ticari Borçlar

Ticari borçlar gerçeğe uygun değerini temsil eden etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmiştir. Ticari borçların içerdiği finansman maliyeti etkin faiz oranları kullanılarak hesaplanmış ve bulunan tutarlar finansal tablolarda finansal gelirler içerisinde yer almıştır.

İlişkili Taraflardan Alacaklar / Borçlar

İlişkili taraflardan alacakların / borçların bilanço değerleri, belirli vadeler çerçevesinde tutulan alacak ve borçlar bugünkü değerlerine indirgenmiş olanlar dışında, gerçeğe uygun tahmini değerleridir.

Finansal Borçlar

Kullanılan krediler, kullanıldıkları tarihte sabitlenen ancak daha sonra piyasada geçerli olan faiz oranlarındaki dalgalanmalara göre değişen faiz oranlarına tabidir. Grup olağan faaliyetleri sırasında akreditifler vb. gibi bilanço dışı riski bulunan finansal enstrümanlar kullanmaktadır. Grup’un bu tür enstrümanlardan kaynaklanabilecek zararları söz konusu enstrümanların sözleşme tutarlarına eşdeğerdir.

Kredi Riski

Grup’un kredi riski esas olarak alacaklarından doğabilmektedir. Alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. Likit fonlara ilişkin risk, söz konusu fonların kısa vadeli banka mevduatı olarak kullanılması nedeniyle sınırlıdır.

Piyasa Riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda veya menkul kıymetlerin ve diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Grup’u olumsuz etkileyecek değişimlerdir. Grup için esas önemli riskler kurdaki ve faizdeki değişimlerdir.

Likidite Riski

Grup genellikle kısa vadeli finansal araçlarını nakde çevirerek; örneğin alacaklarını tahsil ederek ve bankalardaki mevduatlarını kullanarak kendisine fon yaratmaktadır. Bu araçlardan elde edilen tutarlar rayiç değerleri ile kayıtlarda yer almaktadır.

Grup nakit ihtiyacı bulunması durumunda kreditorlerinden ve sermaye artışı yolu ile hissedarlarından fon sağlamaktadır.

Türev Finansal Araçlar ve Riskten Korunma Amaçlı Araçlar

Grup’un türev finansal araçlarını vadeli döviz alım-satım sözleşmeleri (forward ve opsiyon) ve faiz oranı swap işlemleri oluşturmaktadır.

Grup türev finansal araçlar ile ilgili finansal riskten korunma muhasebesi uygulamamaktadır. Grup türev finansal araçlarının gerçeğe uygun değer farkını gelir tablosuna yansıtmaktadır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Türev araçların ilk olarak kayda alınmasında elde etme maliyeti kullanılmakta ve bunlara ilişkin işlem maliyetleri elde etme maliyetine dahil edilmektedir. Türev araçlar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde makul değer ile değerlendirilmektedir. Tüm türev araçlar makul değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen bilanço dışı finansal varlıklar olarak sınıflandırılmaktadır.

Yapılan değerlendirme sonucu makul değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlık olarak sınıflandırılan türev araçların makul değerinde meydana gelen farklar gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Vadeli döviz alım-satım sözleşmelerindeki kazanç ve zararlar, sözleşmenin bilanço tarihinde geçerli olan spot döviz kuru ile değerlendirilmesi ve bulunan tutarın sözleşmelerin başlangıcında geçerli olan spot döviz kurunun kullanılmasıyla doğrusal yöntem üzerinden hesaplanan orijinal tutarın karşılaştırılması ile hesaplanmıştır. Gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutarlar, bilançoda finansal yatırımlar ve diğer finansal yükümlülükler altında sınıflandırılmıştır.

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, İşletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
 - (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Grup’un bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, Grup’un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Grup’un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması;
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Grup, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Not 38).

İlişkili kuruluşların bilgileri aşağıdaki gibidir:

IDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.

2005 yılı içerisinde İzmir’de kurulmuştur. Acentelik, gemi kiralama ve gemi işletmeciliği konularında faaliyet göstermektedir. IDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş., Baltık ve Uluslararası Denizcilik Konseyi’nin tavsiye ettiği Standart Deniz İşletmeciliği Sözleşmesi olan SHIPMAN 98 kapsamında personel bulma, teknik yönetim, sigorta işlemleri, bakım, teknik malzeme ve yakıt temini ile Grup gemilerinin uluslararası kurallara göre sevk ve idaresini üstlenmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İzmaden Madencilik San.ve Tic.A.Ş.

2008 yılı içerisinde İzmir’de kurulmuştur. Madencilik, maden arama, maden işletmeciliği, maden ürünleri üretimi konularında faaliyet göstermektedir. Grup’un İzmaden Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ile ticari ilişkisi bulunmamaktadır.

Şahin Gemicilik Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Deniz ve karayolu ile her türlü eşya ve yolcu nakliyatı, bu maksatla yurt içi ve yurt dışı uluslararası deniz ve kara nakliyatı ve ticari işlerini yapmak ve/veya yaptırmak üzere 2009 yılı içerisinde İzmir Aliğa’da kurulmuştur. 55.803 DWT’luk bir kuru yük gemisine sahiptir. Grup’un Şahin Gemicilik Nakliyat San. ve Tic. A.Ş. ile ticari ilişkisi arızı niteliktedir.

Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.

2006 yılı içerisinde İzmir’de kurulmuştur. Sigorta acenteliği konusunda faaliyet göstermektedir. Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti., Grup’un sigorta işlemlerine aracılık hizmeti vermektedir.

Koç Haddecilik Tekst.İns. San. ve Tic. A.Ş.

1993 yılı içerisinde Hatay Dörtyol’da kurulmuştur. İnşaat demiri üretimi konusunda faaliyet göstermektedir. Grup’un Koç Haddecilik San. ve Tic. A.Ş. ile ticari ilişkisi arızı niteliktedir.

Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1988 yılı içerisinde İstanbul’da kurulmuştur. Tekstil üzerine faaliyet göstermektedir. Grup’un Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile ticari ilişkisi arızı niteliktedir.

Begonviller Turizm Yatçılık ve Ticaret Ltd. Şti.

1994 yılı içerisinde Muğla’da kurulmuştur. 2006 yılından itibaren İzmir merkezli olarak faaliyetini sürdürmektedir. Bünyesinde bir adet ticari yat bulunmakta ve faaliyet konusunu bu yatın kiralanması oluşturmaktadır. Grup’un Begonviller Turizm Yatçılık ve Ticaret Ltd. Şti. ile ticari ilişkisi arızı niteliktedir.

Sarımazı Enerji Elektrik Üretim A.Ş.

2011 yılı içerisinde İzmir’de enerji üretimi, dağıtımı ve ticareti konusunda faaliyet göstermek üzere kurulmuştur. Sarımazı Enerji Elektrik Üretim A.Ş. henüz üretime başlamamıştır.

Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır. Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Grup’un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasal vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup’un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup’un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup’un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

• **Kıdem Tazminatı**

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“UMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelir tablosuna alınmamış aktüeryal kazanç ve zararlar nispetinde düzeltilmesinden sonra kalan yükümlülüğün bugünkü değerini ifade eder.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

• **Sosyal Güvenlik Primleri**

Şirket, Sosyal Güvenlik Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup’un, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler ödendikleri dönemde personel giderleri olarak yansıtılmaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi kesine yakın görünen ve güvenilir bir şekilde ölçülebilen gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para işlemleri işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Bilançoda yer alan yabancı para cinsinden varlık ve borçlar bilanço tarihindeki kurlardan çevrilmektedir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir veya giderleri finansal tablolara yansıtılmaktadır. Dönem sonunda kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
USD	1.7847	1.8889
EUR	2.3085	2.4438
GBP	2.8936	2.9170
CHF	1.9055	2.0062
JPY	0.0229	0.0243
AUD	1.8607	1.9166
CAD	1.8221	1.8509
DKK	0.3096	0.3289

Hisse Başına Kazanç

Konsolide kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç/(kayıp), net dönem karının/(zararının), dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur (Dipnot 37).

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur. Temettü dağıtılmasının söz konusu olması durumunda ise hisse başına düşecek kazanç hisselerin ağırlıklı ortalamasının adedi üzerinden değil, mevcut hisse adedi dikkate alınarak belirlenmektedir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; karlılığa ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için onay tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarlar bu yeni duruma uygun şekilde düzeltilir.

Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Faaliyet bölümleri, Grup’un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Grup’un faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Grup’un üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

Grup, başlıca dört ana grupta faaliyet göstermektedir. Bunlar demir-çelik faaliyetleri, gemi faaliyetleri, liman faaliyetleri ve enerji faaliyetleridir.

Emeklilik Planları

Bulunmamaktadır.

Tarımsal Faaliyetler

Bulunmamaktadır.

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin hazır değerlerdeki değişimler; esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanmıştır. Hazır değerler, kısa vadeli yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan kasa, banka gibi varlıklardır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vuku muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, düzeltme ihtiyacı doğduğunda bu düzeltmeler ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

Dipnot 2.e – Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri
Dipnot 10 – Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı
Dipnot 22 – Karşılıklar, koşullu borçlar ve koşullu varlıklar
Dipnot 24 – Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar
Dipnot 35 – Vergi varlık ve yükümlülükleri

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2011 -Yoktur).

4. İŞ ORTAKLIKLARI

Yoktur (31.12.2011 -Yoktur).

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, başlıca dört ana grupta faaliyet göstermektedir; demir-çelik faaliyetleri, gemi faaliyetleri, liman faaliyetleri ve enerji faaliyetleridir.

Coğrafi Bölgelere İlişkin Bilgi

Grup'un demir-çelik faaliyetlerinde elde ettiği yurtdışı hasılatın bölge bazında dağılımı aşağıdaki gibidir.

Bölge	01.01.-30.09.2012	01.01.-31.12.2011
Güney Amerika	%8	-
Uzak Doğu	-	%23
Afrika	%17	%32
Ortadoğu	%72	%32
Diğer	% 3	%13
	%100	%100

Büyük Müşterilere İlişkin Bilgi

Grup'un satış faaliyetleri yurtiçi ve yurtdışı piyasalarda yaşanan dalgalanmalara ve rekabet koşullarına bağlı olarak belirlenmektedir. Risklerin dağıtılması açısından belli bir sektör, ülke, şahıs ve şirket üzerinde yoğunlaşılmasına özen gösterilmektedir. Demir-çelik faaliyetlerinden elde edilen hasılat içinde en büyük alıcının payı % 14 tür. (2011:%25).

Grup'un yönetim raporlamasında kullandığı raporlanabilir bölümler ile ilgili detaylar aşağıda verilmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş.
BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

01.01- 30.09.2012	<i>Demir-Çelik</i> <i>Faaliyetleri</i>	<i>Gemi</i> <i>Faaliyetleri</i>	<i>Liman</i> <i>Faaliyetleri</i>	<i>Enerji</i> <i>Faaliyetleri</i>	<i>Konsolidasyon</i> <i>Düzeltilmeleri</i>	<i>Konsolide</i>
Yurtiçi Satışlar	401,681,772	-	17,831,910	-	-	419,513,682
Yurtdışı Satışlar	845,689,736	19,681,439	403,583	-	-	865,774,758
Bölümler Arası Satışlar	-	-	-	-	(35,440,133)	(35,440,133)
Toplam Satışlar	1,247,371,508	19,681,439	18,235,493	-	(35,440,133)	1,249,848,307
Satışların Maliyeti (-)	(1,245,199,559)	(20,027,217)	(16,094,160)	-	30,738,228	(1,250,582,708)
BRÜT KAR / ZARAR	2,171,949	(345,778)	2,141,333	-	(4,701,905)	(734,401)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(11,518,882)	-	-	-	4,603,699	(6,915,183)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(11,126,114)	(131,137)	(1,174,108)	(1,233,831)	940,511	(12,724,679)
Diğer Faaliyet Gelirleri	5,973,861	-	1,672,477	83,376	(1,178,402)	6,551,312
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(1,210,118)	(2,763)	(152,686)	-	145,831	(1,219,736)
FAALİYET KARI / ZARARI	(15,709,304)	(479,678)	2,487,016	(1,150,455)	(190,266)	(15,042,687)
(Esas Faaliyet Dışı) Finansal Gelirler	98,710,161	241,822	254,978	7,238,570	(960,114)	105,485,417
(Esas Faaliyet Dışı) Finansal Giderler (-)	(74,096,022)	(1,522,257)	(523,956)	(3,615,864)	961,547	(78,796,552)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	8,904,835	(1,760,113)	2,218,038	2,472,251	(188,833)	11,646,178
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri	(2,202,824)	-	(426,019)	35,773	-	(2,593,070)
- Dönem Vergi Gelir / Gideri	(2,404,526)	-	-	-	-	(2,404,526)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / Gideri	201,702	-	(426,019)	35,773	-	(188,544)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	6,702,011	(1,760,113)	1,792,019	2,508,024	(188,833)	9,053,108
DÖNEM KARI / ZARARI	6,702,011	(1,760,113)	1,792,019	2,508,024	(188,833)	9,053,108
Dönem Kar / Zarar Dağılımı						
Azınlık Payları	462	-	285	(489,909)	-	(489,162)
Ana Ortaklık Payları	6,701,549	(1,760,113)	1,791,734	2,997,933	(188,833)	9,542,270
Bölümlere Göre Varlıklar						
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıklar, YAGM (Net Defter Değeri)	344,445,408	126,227,219	89,212,829	173,061,429	(594,254)	732,352,631
Maddi Duran Varlık ve YAGM Yeniden Değerleme Artışı	-	-	-	56,000	-	56,000
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları	85,186,127	41,854	778,995	153,117,952	(189,544)	238,935,384
Amortisman Giderleri ve İtfâ Payları	6,539,034	12,625,243	1,863,352	84,949	-	21,112,578

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş.
BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

01.01- 30.09.2011	Demir Çelik Faaliyetleri	Gemi Faaliyetleri	Liman Faaliyetleri	Enerji Faaliyetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Yurtiçi Satışlar	436,792,244	-	3,695,859	-	-	440,488,103
Yurtdışı Satışlar	608,701,511	22,608,520	237,174	-	-	631,547,205
Bölümler arası satışlar	-	-	9,206,587	-	(23,970,505)	(14,763,918)
Toplam satışlar	1,045,493,755	22,608,520	13,139,620	-	(23,970,505)	1,057,271,390
Satışların Maliyeti (-)	(972,873,628)	(21,180,566)	(14,093,564)	-	20,900,851	(987,246,907)
BRÜT KAR / ZARAR	72,620,127	1,427,954	(953,944)	-	(3,069,654)	70,024,483
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(9,352,568)	-	--	-	3,069,654	(6,282,914)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(8,350,496)	(143,641)	(1,030,711)	(1,632,976)	48,340	(11,109,484)
Diğer Faaliyet Gelirleri	1,672,638	65,587	1,299,823	-	(184,607)	2,853,441
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(259,784)	(3,624)	(14,739)	-	136,267	(141,880)
FAALİYET KARI / ZARARI	56,329,917	1,346,276	(699,571)	(1,632,976)	-	55,343,646
(Esas Faaliyet Dışı) Finansal Gelirler	52,703,414	185,500	45,128	700,434	(896,992)	52,737,484
(Esas Faaliyet Dışı) Finansal Giderler (-)	(54,797,919)	(1,375,198)	(896,601)	(7,515,765)	896,992	(63,688,491)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	54,235,412	156,578	(1,551,044)	(8,448,307)	-	44,392,639
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri	(10,346,625)	-	399,674	1,463,578	-	(8,483,373)
- Dönem Vergi Gelir / Gideri	(9,027,445)	-	-	-	-	(9,027,445)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / Gideri	(1,319,180)	-	399,674	1,463,578	-	544,072
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	43,888,787	156,578	(1,151,370)	(6,984,729)	-	35,909,266
DÖNEM KARI / ZARARI	43,888,787	156,578	(1,151,370)	(6,984,729)	-	35,909,266
Dönem Kar / Zarar Dağılımı						
Azınlık Payları	536	-	(215)	(1,785,639)	-	(1,785,318)
Ana Ortaklık Payları	43,888,251	156,578	(1,151,155)	(5,199,090)	-	37,694,584
Bölümlere Göre Varlıklar						
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıklar, YAGM (Net Defter Değeri)	303,895,737	124,679,283	93,553,109	7,424,957	-	529,553,086
Maddi Duran Varlık ve YAGM Yeniden Değerleme Artışı	124,633,578	-	71,504,007	-	-	196,137,585
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları	45,342,334	49,000	859,679	337,775	-	46,588,788
Amortisman Giderleri ve İtfa Payları	12,172,251	4,625,116	2,059,256	24,766	-	18,881,389

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kasa	61,182	47,713
Banka - vadesiz mevduat	10,248,241	26,154,339
Banka - vadeli mevduat	142,013,449	289,174,286
Banka - vadeli hesap faiz tahakkukları	378,299	624,264
	152,701,171	316,000,602

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla, Grup’un vadeli ve vadesiz hesapları üzerinde herhangi bir bloke ve rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: Yoktur).

Vadesiz Mevduatlar

	30 Eylül 2012		31 Aralık 2011	
	Döviz Bakiyesi	Türk Lirası Bakiyesi	Döviz Bakiyesi	Türk Lirası Bakiyesi
TL	1,302,093	1,302,093	359,425	359,425
USD	4,863,568	8,680,010	12,993,361	24,543,160
EUR	94,075	217,172	482,118	1,178,200
JPY	524,812	12,047	2,023,314	49,247
GBP	5,183	14,998	1,781	5,195
CAD	5,670	10,331	5,670	10,495
DKK	7,926	2,454	-	-
AUD	4,496	8,365	4,496	8,617
CHF	405	771	-	-
Toplam		10,248,241		26,154,339

Vadeli Mevduatlar

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi 30 Eylül 2012
USD	%2.38	01.10.2012	8,523,727
EUR	%1.75	01.10.2012	4,921,722
TL	%8.81	01.10 - 12.11.2012	128,568,000
			142,013,449

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi 31 Aralık 2011
USD	%4.88	02.01-27.01.2012	119,369,036
EUR	%2.22	02.01.2012	21,383,250
TL	%12.02	02.01-31.01.2012	148,422,000
			289,174,286

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

7.1 Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri	188,624	927,838
	188,624	927,838

Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan vadeli döviz alım/satım sözleşmelerinin kur farkı gelir tahakkuklarından oluşmaktadır (Not: 39 Türev Finansal Araçlar / Vadeli Döviz İşlemleri).

7.2 Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirket’in 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle, uzun vadeli finansal yatırımlarındaki sermaye payları ve oranları aşağıdaki gibidir:

Şirket Ünvanı	Payı (%)	30 Eylül 2012	Payı (%)	31 Aralık 2011
Bağlı Menkul Kıymetler ve İştirakler				
İtaş İzmir Teknopark Ticaret A.Ş.	0.13	2,547	0.13	2,547
Sivas Demir Çelik İşletmeleri A.Ş.	0.01	445,357	0.01	445,357
Enda Enerji Holding A.Ş. ⁽²⁾	0.38	388,612	0.38	388,612
Egenda Ege Enerji Üretim A.Ş. ⁽²⁾	0.07	40,019	0.07	40,019
İzmir Havayolları A.Ş.	0.02	4,333	0.22	4,333
Değer düşüklüğü karşılığı				
Sivas Demir Çelik İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾		(445,357)		(445,357)
Toplam		435,511		435,511

⁽¹⁾ 2004 yılı içinde Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu’na devredilen Sivas Demir Çelik İşletmeleri A.Ş. için, Türk Ticaret Kanunu’nun 376. maddesine göre, sermayesini kaybetmesi nedeniyle ihtiyatlılık ilkesi gereği %100 oranında karşılık ayrılmıştır. Söz konusu karşılık 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle devam etmektedir.

⁽²⁾ 28 Aralık 2011 tarih ve 23 sayılı Yönetim Kurulu Kararı uyarınca; Şirket’in iştiraklerinden, ENDA Enerji Holding A.Ş.’ne ait 3,000 adet, 3,000 TL nominal değerli A grubu hisselerin, hisse başına brüt 19.72 Euro, 224,461 adet, 224,461 TL nominal değerli B grubu hisselerin, hisse başına brüt 1.61 Euro ve EGENDA Ege Enerji Üretim A.Ş.’ne ait 27,218 adet, 27,218 TL nominal değerli B grubu hisselerin hisse başına brüt 0.99 Euro fiyatla satışına, karar verilmiştir. Rapor tarihi itibariyle satışlarla ilgili çalışmalar devam etmektedir.

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle, Şirketlerin yükümlülükleri için teminat olarak verdiği finansal varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: Yoktur).

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Şirket’in uzun vadeli finansal yatırımları, aktif sermaye piyasalarında işlem görmediklerinden ve şirketlerin makul değerleri güvenilir bir şekilde ölçülemediğinden, maliyet bedellerinden, varsa, değer düşüklüğü arındırılmış olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Uzun vadeli finansal yatırımların bilgileri aşağıdaki gibidir:

ENDA Enerji Holding A.Ş.

1993 yılı içerisinde İzmir’de kurulmuştur. Enerji üretimi, dağıtımı ve ticareti konusunda faaliyet göstermektedir. Grup’un ENDA Enerji Holding A.Ş. ile ticari ilişkisi bulunmamaktadır.

EGENDA Ege Enerji Üretim A.Ş.

1997 yılı içerisinde İzmir’de kurulmuştur. Enerji üretimi, dağıtımı ve ticareti konusunda faaliyet göstermektedir. Grup’un EGENDA Ege Enerji Üretim A.Ş. ile ticari ilişkisi bulunmamaktadır.

İTAŞ İzmir Teknopark Ticaret A.Ş.

1988 yılı içerisinde İzmir’de kurulmuştur. Teknolojik bilgi üretimi konusunda faaliyet göstermektedir. Grup’un İTAŞ İzmir Teknopark Ticaret A.Ş. ile ticari ilişkisi bulunmamaktadır.

Sivas Demir Çelik İşletmeleri A.Ş.

1987 yılı içerisinde Sivas’ta kurulmuştur. Demir-çelik üretimi ve ticareti konusunda faaliyet göstermektedir.

İHY İzmir Havayolları A.Ş.

2005 yılı içerisinde İzmir’de kurulmuştur. Hava yolları işletmeciliği konusunda faaliyet göstermektedir. Grup’un İHY İzmir Havayolları A.Ş. ile ticari ilişkisi bulunmamaktadır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

8. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli banka kredileri	181,002,924	146,359,435
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	12,715,404	26,610,408
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	193,718,328	172,969,843
Uzun vadeli banka kredileri	193,079,822	96,455,818
Toplam finansal borçlar	386,798,150	269,425,661

30 Eylül 2012 itibarıyla toplam finansal borçların üzerinde 2,720,399 TL’lik (31 Aralık 2011: 1,057,926 TL) faiz gideri tahakkuku bulunmaktadır. Söz konusu tahakkuk uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımlarında içerisinde yer almıştır.

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların para birimleri cinsinden dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012		31 Aralık 2011	
Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
USD	100,384,615	89,674,251	79,884,615	29,940,286
EUR	4,032,308	14,311,538	8,577,922	16,327,691
TL	2,532,924	-	55,143	-

Bilanço tarihindeki sözleşme faiz oranları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
USD cinsinden krediler	%3,50 - Libor+0,75	%2,05 - %5,25 Libor+0,5 - Libor+0,75
EUR cinsinden krediler	Euribor+2,2 - Euribor+3	Euribor+1,5 - Euribor+3
TL cinsinden krediler (*)	-	-
Uzun Vadeli	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
USD cinsinden krediler	%2,05 - Libor+3,40	% 2,05 - Libor+3,40
EUR cinsinden krediler	Euribor+2,2 - Euribor+3	Euribor+2,2 - Euribor+3

(*) TL cinsinden krediler şirket adına kayıtlı kredi kartı harcamalarından ve vergi ödemelerinde kullanılan kredilerden oluşmuş olup sıfır faizlidir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Bilanço tarihindeki toplam kredilerin anapara geri ödemeleri aşağıdaki gibidir. Faiz tahakkukları hariçtir.

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
2012	114,612,427	171,911,917
2013	81,383,005	10,580,653
2014	9,995,005	10,580,653
2015	28,419,591	16,764,001
2016	23,017,701	11,045,509
2017-2023	126,650,023	47,485,002
	384,077,752	268,367,735

9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri	141,865	1,042,535
	141,865	1,042,535

Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan vadeli döviz alım/satım sözleşmelerinin kur farkı gider tahakkuklarından oluşmaktadır (Not: 39 Türev Finansal Araçlar / Vadeli Döviz İşlemleri).

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

10. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

10.1 Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ticari alacaklar	46,204,454	41,430,475
Alacak senetleri	23,950	80,701
Şüpheli ticari alacaklar	46,759	46,759
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(46,759)	(46,759)
Alacakların reeskontu (-)	(68,748)	(93,386)
	46,159,656	41,417,790

Grup tahsil imkanı kalmayan alacakları için karşılık ayırmıştır. Şüpheli alacak karşılığı geçmiş tahsil edilemeyeceğine dayanılarak belirlenmiştir. Grup, alacaklarının tahsil edilip edilemeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk oluştuğu tarihten bilanço tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir. Dolayısıyla, Grup yönetimi finansal tablolarda yer alan şüpheli alacak karşılığından daha fazla bir karşılığa gerek olmadığı inancındadır.

Ticari alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiştir. Etkin faiz oranı olarak, USD cinsinden alacaklar için % 2,59, EUR cinsinden alacaklar için % 3,60 ve TL cinsinden alacaklar için % 7,65 kullanılmıştır.

Alacak senetlerinin 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla vadesel detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
1-30 gün	23,950	80,701
30-60 gün	-	-
	23,950	80,701

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 31.12.2011
Açılış	46,759	45,327
Konusu kalmayan karşılıklar	-	(11,117)
Dönem içi ayrılan karşılıklar	-	12,549
Dönem sonu bakiye	46,759	46,759

10.2 Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Yoktur (31.12.2011 -Yoktur).

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

10.3 Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ticari borçlar	177,216,714	242,434,731
Gider tahakkukları	1,309,301	1,288,132
Ticari borçların reeskontu (-)	(119,847)	(143,997)
	178,406,168	243,578,866

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla, ticari borçlar hesabında bulunan 140,044,009 TL hammadde alımı için açılan akreditif tutarıdır. (2011:210,405,679 TL). Akreditifler, akreditifi açan yurtdışı banka ve aracı olan yurtiçi banka ile yapılan üçlü anlaşma gereği vadelidir. Bu anlaşmaya bağlı olarak yurtdışı hammadde tedarikçisi şirketler alacaklarını iskonto ettirerek peşin tahsil etmiştir. 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla gider tahakkukları bu şirketlerden vadeli hammadde alımlarına ilişkin ticari borçlara hesaplanan faiz tahakkuklarından oluşmaktadır.

Ticari borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiştir. Etkin faiz oranı olarak, USD cinsinden alacaklar için %2,59, EUR cinsinden alacaklar için % 3,60 ve TL cinsinden alacaklar için % 7,65 kullanılmıştır.

10.4 Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Yoktur (31.12.2011 -Yoktur).

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

11.1 Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Verilen depozito ve teminatlar	2,008,927	7,814
	2,008,927	7,814

11.2 Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Verilen depozito ve teminatlar	97,547	67,693
	97,547	67,693

11.3 Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Alınan depozito ve teminatlar	82,192	71,343
Ortaklara borçlar (*)	58,768	59,012
Ödenecek katma değer vergisi	3,317	4,522,055
Ödenecek vergi ve fonlar	1,612,925	1,540,641
Ödenecek SGK primleri	2,757,500	2,049,653
Diğer borçlar	107,489	89,817
	4,622,191	8,332,521

(*) Ortaklara borçlar, hisse senetlerini kaydılaştırmeyen ve temettü alacağını talep etmeyen ortakların kar payı alacaklarına ilişkindir.

11.4 Uzun Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Alınan depozito ve teminatlar	27,241,549	-
	27,241,549	-

Alınan depozito ve teminatlar, Grup’un devam etmekte olan enerji üretim tesisi yatırımını gerçekleştiren yurtdışı mühendislik kuruluşları hak edişlerinden ayrılan teminat tutarıdır. Projenin devreye alınmasına müteakip ilgili tutarlar kuruluşlara ödenecektir.

12. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR

Yoktur (31.12.2011 - Yoktur).

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

13. STOKLAR

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
İlk madde ve malzeme	136,302,724	89,509,808
Yarı mamüller	37,528,326	22,759,992
Mamüller	48,572,035	99,592,151
Yoldaki mallar (*)	537,106	22,060,387
Diğer stoklar	-	50,993
Stok değer düşüklüğü(**)	(852,828)	-
	222,087,363	233,973,331

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla, grubun stokları üzerindeki sigorta teminatı tutarı 41,553,000 TL’dir. 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde aktifleştirilen amortisman gideri tutarı 609,207 TL (31 Aralık 2011 : 1,112,553 TL)’dir.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla, yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: Yoktur).

(*) Yoldaki mallar, Grup tarafından ithal edilmekte olan nakliyesi henüz tamamlanmamış mal alımlarından oluşmaktadır.

(**) Grup mamul stoklarında net gerçekleşebilir değerinin maliyetten düşük kaldığı durumlar için stok değer düşüklüğü karşılığı hesaplanmış ve gelir tablosunda satılan malın maliyetine yansıtılmıştır.

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 31.12.2011
Açılış bakiyesi	-	-
Dönem gideri	852,828	-
Kapanış bakiyesi	852,828	-

14. CANLI VARLIKLAR

Yoktur (31.12.2011 -Yoktur).

15. DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Yoktur (31.12.2011 -Yoktur).

16. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur (31.12.2011 -Yoktur).

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

17. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup’un yatırım amaçlı arazi ve arsaları, 15 Ağustos 2011 ve 31 Aralık 2011 tarihinde ABC Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır.

İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.’ye ait arsaların detaylı bilgileri aşağıda sunulmuştur.

İli	İlçesi	Mahalle / Köy	Ada/Parsel	Tapu m ²	Vasfı	Aktif Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri
İzmir	Foça	Kabaktepe Samurlu	877	28,020	Tarla	499,591	2,381,700
İzmir	Foça	Kabaktepe Samurlu	879	32,235	Tarla	574,744	2,901,150
İzmir	Foça	Kabaktepe Samurlu	874	4,660	Tarla	83,177	396,100
İzmir	Foça	Kabaktepe Samurlu	876	26,480	Tarla	472,647	2,383,200
İzmir	Foça	Hayıtlıdere Horozgediği	583		Tarla	10,905	266,720
İzmir	Foça	Hayıtlıdere Horozgediği	63		Tarla	83,264	1,819,000
İzmir	Foça	Hayıtlıdere Horozgediği	372		Tarla	11,599	48,750
İzmir	Foça	Hayıtlıdere Horozgediği	1055/2	79,219	Arsa	1,192,612	17,428,107
İzmir	Foça	Hayıtlıdere Horozgediği	1056/3	18,762	Arsa	408,269	3,377,117
İzmir	Foça	Hayıtlıdere Horozgediği	1059/3	35,263	Arsa	496,070	7,052,520
İzmir	Foça	Hayıtlıdere Horozgediği	1055/1	2,914	Arsa	24,134	524,520
İzmir	Foça	Hayıtlıdere Horozgediği	1060/1	3,940	Arsa	86,086	618,580
						3,943,098	39,197,464

	Arsalar	Toplam
	TL	TL
<u>Maliyet değeri</u>		
1 Ocak 2012 açılış bakiyesi	39,197,464	39,197,464
Girişler	-	-
Çıkışlar	-	-
Transfer		
30 Eylül 2012 kapanış bakiyesi	39,197,464	39,197,464
<u>Birikmiş amortismanlar</u>		
1 Ocak 2012 açılış bakiyesi	-	-
Girişler	-	-
Çıkışlar	-	-
Transfer		
30 Eylül 2012 kapanış bakiyesi	-	-
31 Aralık 2011 itibariyle		
Net Defter Değeri	39,197,464	39,197,464
30 Eylül 2012 itibariyle		
Net Defter Değeri	39,197,464	39,197,464

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar (*)	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>									
01 Ocak 2012 açılış bakiyesi	198,205,573	16,495,391	158,938,794	470,947,196	121,245,110	7,534,633	324,099	57,587,063	1,031,277,859
Girişler	-			2,459,593	1,403,283	662,711	-	234,247,869	238,773,455
Çıkışlar	-	-	-	(39,083,883)	(55,656)	(1,066,653)	-	-	(40,206,192)
Transfer	-	60,778	121,104	84,775	463,144	1,484	-	(731,285)	
Yeniden değerlendirme etkisi	56,000	-	-	(1,441,855)	-	-	-	-	(1,385,855)
30 Eylül 2012 kapanış bakiyesi	198,261,573	16,556,169	159,059,898	432,965,826	123,055,881	7,132,175	324,099	291,103,647	1,228,459,268
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
01 Ocak 2012 açılış bakiyesi	-	(11,862,786)	(109,834,273)	(374,853,229)	(24,296,613)	(6,335,075)	(219,942)	-	(527,401,918)
Girişler	-	(246,562)	(3,420,236)	(11,561,507)	(5,426,956)	(356,471)	(21,432)	-	(21,033,164)
Çıkışlar	-	-	-	38,112,248	55,656	1,066,653	-	-	39,234,557
Yeniden değerlendirme etkisi amortismanı	-	(1,825,090)	(7,244,269)	(17,279,487)	-	-	-	-	(26,348,846)
30 Eylül 2012 kapanış bakiyesi	-	(13,934,438)	(120,498,778)	(365,581,975)	(29,667,913)	(5,624,893)	(241,374)	-	(535,549,371)
31 Aralık 2011 itibariyle Net Defter Değeri	198,205,573	4,632,605	49,104,521	96,093,967	96,948,497	1,199,558	104,157	57,587,063	503,875,941
30 Eylül 2012 itibariyle Net Defter Değeri	198,261,573	2,621,731	38,561,120	67,383,851	93,387,968	1,507,282	82,725	291,103,647	692,909,897

(*) Taşıtlar içerisinde Grup’un sahip olduğu gemiler de yer almakta olup detayları Dipnot 5’te ayrıntılı olarak belirtilmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla, Grup’un sabit kıymetleri üzerindeki sigorta teminatı tutarı 937,729,864 TL (Gemiler üzerindeki sigorta teminatı 122,251,950)’dir. 01 Ocak – 30 Eylül 2012 dönemine ait maddi duran varlıklara ait amortisman gideri 21,033,164 TL’dir. 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde aktifleştirilen maddi varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 994,526 TL’dir.

Bağlı ortaklık İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş. lehine Türkiye Garanti Bankası A.Ş. tarafından açılmış ve açılacak her türlü kredilerin teminatını teşkil etmek üzere, 14.11.2011 tarihi itibarı ile İzmir İli, Aliğa İlçesi, Horozgediği Köyü, K17c04b1d-1c Pafta, 119 Ada, 3 Parsel numaralı gayrimenkul üzerine banka lehine, birinci derecede 1,100,000,000 TL bedelle ipotek tesis edilmiştir (31 Aralık 2011: 1,100,000,000)

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla, yapılmakta olan yatırımlar, İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.’nin devam etmekte olan fabrika modernizasyonu kapsamında; 30,893,589 TL tutarındaki sürekli döküm makinesi, 80,013,033 TL tutarındaki orta profil haddehanesi yatırımı ve 7,783,382 TL tutarındaki diğer fabrika düzenlemelerine yönelik harcamalardan, 495,312 TL tutarındaki Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin fabrika modernizasyonu kapsamındaki harcamalarından, 454,179 TL tutarındaki İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.’nin kapalı antrepo ve geçici depolama yapımına ilişkin masraflardan, ve 171,464,152 TL tutarındaki İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.’nin enerji santrali yapımına yönelik harcamalarından oluşmaktadır.

01 Ocak – 30 Eylül 2012 döneminde İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.’nin enerji santrali için alınan krediye ait 1,916,487 TL (2011:7,733,867 TL) borçlanma maliyeti yapılmakta olan yatırımın üzerine eklenmiştir.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla finansal kiralama konusu sabit kıymetlerin net defter değeri 4,576,558 TL’dir (31 Aralık 2011: 5,208,656 TL).

Piyasa değerlemesi

Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar 15 Ağustos 2011 tarihinde ABC Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerden hesaplanan amortisman tutarı indirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılmıştır. Bağlı ortaklık İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.’ye ait (270,000 TL net defter değerine sahip) arsaların yeniden değerlendirme işlemi 31 Mart 2012 tarihinde yapılmıştır. Finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilmiştir.

ABC Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. arazi ve arsa değerlerini; emsal karşılaştırma yöntemiyle, binaların değerini; emsal karşılaştırma yöntemi ve yıpranma payı düşülmüş yeniden inşa etme (maliyet) varsayımı ile, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların değerini; yıpranma payı düşülmüş yeniden inşa etme (maliyet) varsayımı ile tespit etmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
	TL	TL	TL	TL	TL	TL	TL	TL	TL
<u>Maliyet değeri</u>									
01 Ocak 2011 açılış bakiyesi	10,903,033	12,981,619	199,855,313	422,601,492	120,472,647	6,966,828	321,850	8,181,691	782,284,473
Girişler	339,807	-	-	2,680,331	904,906	567,805	2,249	75,663,212	80,158,310
Çıkışlar	-	-	-	(337,576)	(132,443)	-	-	-	(470,019)
Transfer	-	7,646	3,414,301	22,835,893	-	-	-	(26,257,840)	-
MDV'den transfer	(3,943,098)	-	-	-	-	-	-	-	(3,943,098)
Yeniden değerlendirme etkisi	190,905,831	3,506,126	(44,330,820)	23,167,056	-	-	-	-	173,248,193
31 Aralık 2011 kapanış bakiyesi	198,205,573	16,495,391	158,938,794	470,947,196	121,245,110	7,534,633	324,099	57,587,063	1,031,277,859
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
01 Ocak 2011 açılış bakiyesi	-	(9,125,092)	(96,817,277)	(346,337,660)	(17,554,924)	(5,862,521)	(176,555)	-	(475,874,029)
Girişler	-	(360,813)	(4,974,128)	(13,461,158)	(6,853,975)	(472,554)	(43,387)	-	(26,166,015)
Çıkışlar	-	-	-	237,993	112,286	-	-	-	350,279
Yeniden değerlendirme etkisi amortismanı	-	(2,376,881)	(8,042,868)	(15,292,404)	-	-	-	-	(25,712,153)
31 Aralık 2011 kapanış bakiyesi	-	(11,862,786)	(109,834,273)	(374,853,229)	(24,296,613)	(6,335,075)	(219,942)	-	(527,401,918)
31 Aralık 2010 itibariyle									
Net Defter Değeri	10,903,033	3,856,527	103,038,036	76,263,832	102,917,723	1,104,307	145,295	8,181,691	306,410,444
31 Aralık 2011 itibariyle									
Net Defter Değeri	198,205,573	4,632,605	49,104,521	96,093,967	96,948,497	1,199,558	104,157	57,587,063	503,875,941

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla, Grup’un sabit kıymetleri üzerindeki sigorta teminatı tutarı 701,770,050 TL (Gemiler üzerindeki sigorta teminatı 156,778,700 TL)’dir. 01 Ocak – 31 Aralık 2011 dönemine ait amortisman gideri 26,166,015 TL’dir. 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde aktifleştirilen maddi varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 1,109,289 TL’dir.

Bağlı ortaklık İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş. lehine Türkiye Garanti Bankası A.Ş. tarafından açılmış ve açılacak her türlü kredilerin teminatını teşkil etmek üzere, 14.11.2011 tarihi itibarı ile İzmir İli, Aliağa İlçesi, Horozgediği Köyü, K17c04b1d-1c Pafta, 119 Ada, 3 Parsel numaralı gayrimenkul üzerine banka lehine, birinci derecede 1,100,000,000 TL bedelle ipotek tesis edilmiştir (31 Aralık 2010: Yoktur).

2011 yılı yapılmakta olan yatırımlar, İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.’nin devam etmekte olan fabrika modernizasyon kapsamında, 36,879,833 TL tutarındaki orta profil haddehanesi ve sürekli döküm makinası yatırımı, 878,881 TL tutarındaki haddehane 4. ve 5. yeni mamül holleri yatırımı ve 26,049 TL tutarındaki diğer çevre düzenlemelerine yönelik harcamalardan, 217,663 TL tutarındaki Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin fabrika modernizasyonu kapsamındaki harcamalarından, 256,805 TL tutarındaki İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.’nin kapalı antrepo ve geçici depolama yapımına ilişkin masraflardan, 436,441 TL nakliye taşıtları alım bedellerinden ve 18,891,391 TL tutarındaki İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.’nin enerji santrali yönelik harcamalarından oluşmaktadır. İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.’nin enerji santrali için alınan krediye ait 01.01.–31.12.2011 dönemine ait 7,733,867 TL borçlanma maliyeti yapılmakta olan yatırımın üzerine eklenmiştir.

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla finansal kiralama konusu sabit kıymetlerin net defter değeri 5,208,656 TL’dir (31 Aralık 2010: 6,051,453 TL).

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011
Satılan mamullerin maliyeti	13,258,821	11,893,996
Hizmet maliyeti	6,493,632	6,684,372
Stoklar üzerinde aktifleştirilen	994,526	723,119
Genel yönetim giderleri	286,185	213,521
	21,033,164	19,515,008

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
01 Ocak 2012 açılış bakiyesi	1,259,251	1,057,834	2,317,085
Alımlar	161,929	-	161,929
30 Eylül 2012 kapanış bakiyesi	1,421,180	1,057,834	2,479,014
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
01 Ocak 2012 açılış bakiyesi	(1,096,496)	(1,057,834)	(2,154,330)
Dönem gideri	(79,414)	-	(79,414)
30 Eylül 2012 kapanış bakiyesi	(1,175,910)	(1,057,834)	(2,233,744)
31 Aralık 2011 itibariyle Net Defter Değeri	162,755	-	162,755
30 Eylül 2012 itibariyle Net Defter Değeri	245,270	-	245,270

01 Ocak - 30 Eylül 2012 dönemine ait amortisman gideri 79,414 TL'dir. 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle, stoklar üzerinde aktifleştirilen maddi olmayan varlıklar ile ilgili amortisman tutarı yoktur.

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle, işletme içi yaratılan maddi ve maddi olmayan duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: Yoktur).

Maliyet değeri	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
01 Ocak 2011 açılış bakiyesi	1,143,306	1,057,834	2,201,140
Alımlar	115,945	-	115,945
31 Aralık 2011 kapanış bakiyesi	1,259,251	1,057,834	2,317,085
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
01 Ocak 2011 açılış bakiyesi	(1,019,502)	(1,057,834)	(2,077,336)
Dönem gideri	(76,994)	-	(76,994)
31 Aralık 2011 kapanış bakiyesi	(1,096,496)	(1,057,834)	(2,154,330)
31 Aralık 2010 itibariyle Net Defter Değeri	123,804	-	123,804
31 Aralık 2011 itibariyle Net Defter Değeri	162,755	-	162,755

01 Ocak - 31 Aralık 2011 dönemine ait amortisman gideri 76,994 TL'dir. 31 Aralık 2011 tarihi itibariyle, stoklar üzerinde aktifleştirilen maddi olmayan varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 3,264 TL'dir.

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011
Stoklar üzerinde aktifleştirilen	-	3,444
Genel yönetim giderleri	79,414	89,500
	79,414	92,944

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

20. ŞEREFİYE

Yoktur (31.12.2011 -Yoktur).

21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup’un, 01 Ocak - 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait, 4857 sayılı İş Kanunu ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu’ndan doğan, gelir tablosuna yansıtılmış toplam 1,112,484 TL tutarında istihdamı ve özürülleri teşvik geliri bulunmaktadır. (01 Ocak - 30 Eylül 2011 : 917,571 TL). Teşvik gelirleri tahsilatı yapılan bir teşvik olmayıp, tahakkuk eden sigorta primlerinden hazinece karşılanan tutardan oluşmaktadır. Söz konusu teşvik geliri satışların maliyeti altında, işçilik giderleri içerisinde netleştirilmiştir.

Grup’un bağlı ortaklıklarından İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş. enerji santrali yatırımı için 2011 yılında toplam 475,000,000 TL tutarında yatırım teşvik belgesi almıştır. Söz konusu belge kapsamında rapor döneminde yapılan ithalat üzerindeki gümrük vergisi ve KDV istisnası 21,155,396 TL dir.

22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Dava karşılıkları	45,972	806,757
	45,972	806,757

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 31.12.2011
Dönem başı bakiye	806,757	100,877
Dönem içinde ödenen	(760,785)	(40,400)
Dönem içinde kapanan davalar	-	(14,505)
Dönem karşılık gideri	-	760,785
	45,972	806,757

30 Eylül 2012 itibariyle devam eden davalar hakkında detaylı bilgi aşağıda sunulmuştur;

- a. Rekabet Kurulu, 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkındaki Kanun’un 4. maddesinde yasaklanmış olan davranışların “gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin tespiti” amacıyla demir-çelik sektörü ve üreticileri hakkında bir soruşturma açmıştır. 25 Nisan 2005 tarihinde soruşturma ile ilgili raporun bir nüshası Şirket’e tebliğ edilmiş olup, Şirket tarafından gerekli yasal savunma hakları kullanılmıştır. Rekabet Kurulu’nca tüm sektöre teşmil edilen soruşturma sonunda, Şirket’e 314,000 TL tutarında para cezası verilmiş ve gerekçeli karar yazılı olarak Şirket’e tebliğ edilmiştir. Şirket, Danıştay’a başvurarak karara karşı dava açmıştır. İlgili tutar 20 Haziran 2006 tarihinde ihtirazi kayıt ile ödenmiştir. Danıştay 13. Dairesi, işlemin iptali için açılan davayı reddetmiştir. Karar temyiz edilmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

- b. Yönetim Kurulu'nun 15.01.2010 tarih ve 2 numaralı toplantısında aldığı istihdamın azaltılması yönündeki karar nedeniyle; iş akdi feshedilen 40 eski çalışan tarafından Karşıyaka İş Mahkemeleri'nde Mart 2010 ve Nisan 2010 aylarında işe iade davası açılmıştır. Söz konusu davalar Mahkemelerce kabul edilmiş olup, temyiz talepleri reddedildiğinden kararlar kesinleşmiştir. Şirket Yönetim Kurulu'nun 2 Ocak 2012 tarihli 01 sayılı kararı uyarınca; işe iadelerine karar verilen eski çalışanların işe başlama taleplerinin reddine, Mahkeme kararları gereği rapor tarihi itibarıyla toplam 590,785 TL tutarında ödeme yapılmıştır.
- c. Rapor tarihi itibarıyla dava karşılığı olarak ayrılan 45,972 TL, İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş. ve Akdemir Çelik Sanayi A.Ş. aleyhine açılmış kıdem ve ihbar tazminatı, fazla mesai ücreti ile iş kazası davaları ile ilgilidir. Kararlar şirket tarafından temyiz edilmiş olup, Yargıtay'dan dönüşü beklenmektedir.
- d. Rapor tarihi itibarıyla, İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.'ye karşı 3 mevcut çalışan ve eski çalışan tarafından aynı iddialarla açılmış ücret fark alacağı davalarından 2 adedini yerel mahkemeler reddetmiştir. Mevcut durumda yerel mahkemede reddedilen 2 adet dava Yargıtay'da temyiz incelemesinde olup yerel mahkeme 1 adet dosyanın açılmamış sayılmasına karar vermiştir. Söz konusu davaların önemli bir yükümlülük doğurmayacağı tahmin edildiğinden ilgili tutarlar için ilişikteki mali tablolarda karşılık ayrılmamıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

23. TAAHHÜTLER

Grup tarafından alınan teminat ve kefaletler	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Alınan teminat mektupları	132,666,287	149,610,528
Alınan kefaletler	1,864,650,218	1,681,813,488
	1,997,316,505	1,831,424,016

Alınan teminat mektupları Grup'un yurtiçi satıcılarından aldığı mal ve hizmetlere karşılık bu şirketlerden alınan teminat mektuplarından oluşmaktadır. Alınan kefaletler ise Grup'un ilişkili kuruluşları ve ortaklarının, bankalardan kullanılan krediler için verdikleri kefaletleri içermektedir.

	30.09.2012			
	Orjinal Para Birimi			Toplam
TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER	EUR	USD	TL	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	250,000	660,751	43,740,592	45,496,959
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	292,000,000	1,132,790,885	1,653,923,285
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	250,000	292,660,751	1,176,531,477	1,699,420,244

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30.09.2012 tarihi itibarıyla % 0'dır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

	31.12.2011			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER	EUR	USD	TL	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	250,000	660,751	28,530,109	30,389,152
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	111	292,000,000	1,120,467,477	1,672,026,548
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	250,111	292,660,751	1,148,997,586	1,702,415,700

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31.12.2011 tarihi itibarıyla % 0'dır.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Grup'un çeşitli kamu kurum ve kuruluşlara vermiş olduğu teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

TEMİNAT	30.09.2012			
	Orjinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Gümrük Müdürlüğüne Verilen	250,000	-	242,181	819,306
Vergi Dairesine Verilen	-	-	1,762,045	1,762,045
Elektrik Dağıtım Şirketlerine Verilen	-	-	29,911,866	29,911,866
Doğal Gaz Dağıtım Şirketlerine Verilen	-	660,751	-	1,179,242
EPDK'ya Verilen	-	-	11,615,000	11,615,000
Diğer Verilen Teminat Mektupları	-	-	209,500	209,500
Toplam	250,000	660,751	43,740,592	45,496,959

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla Grup'un çeşitli kamu kurum ve kuruluşlara vermiş olduğu teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir;

TEMİNAT	31.12.2011			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Gümrük Müdürlüğüne Verilen	250,000	-	1,181	612,131
Vergi Dairesine Verilen	-	-	1,762,045	1,762,045
Elektrik Dağıtım Şirketlerine Verilen	-	-	20,927,907	20,927,907
Doğal Gaz Dağıtım Şirketlerine Verilen	-	660,751	-	1,248,093
EPDK'ya Verilen	-	-	5,750,000	5,750,000
Diğer Verilen Teminat Mektupları	-	-	88,976	88,976
Toplam	250,000	660,751	28,530,109	30,389,152

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Grup’un ve Bağlı Ortaklıklarının birbirlerine lehine, kullandıkları çeşitli krediler ile ilgili verdikleri kefaletlerin detayı aşağıdaki gibidir.

KEFALET	30.09.2012			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Tam Konsolidasyon Kapsamındaki Şirket'lere Verilen Kefaletler	-	292,000,000	1,132,790,885	1,653,923,285
- İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.'ye verilen	-	12,000,000	200,000	21,616,400
- Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	-	-	4,155,000	4,155,000
- İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.'ye verilen	-	-	185,885	185,885
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	-	280,000,000	1,128,250,000	1,627,966,000
Toplam	-	292,000,000	1,132,790,885	1,653,923,285

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla Grup’un ve Bağlı Ortaklıklarının birbiri lehine, kullandıkları çeşitli krediler ile ilgili verdikleri kefaletlerin detayı aşağıdaki gibidir;

KEFALET	31.12.2011			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Tam Konsolidasyon Kapsamındaki Şirket'lere Verilen Kefaletler	111	292,000,000	1,120,467,477	1,672,026,548
- İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.'ye verilen	-	12,000,000	200,000	22,866,800
- Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	-	-	4,153,000	4,153,000
- İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.'ye verilen	111	-	114,477	114,748
- İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.'ye verilen	-	280,000,000	1,116,000,000	1,644,892,000
Toplam	111	292,000,000	1,120,467,477	1,672,026,548

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

24.1 Kısa vadeli kıdem tazminatı karşılıkları

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kıdem tazminatı karşılığı	19,490	272,512
	19,490	272,512

24.2 Uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıkları

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kıdem tazminatı karşılığı	8,725,277	6,332,924
	8,725,277	6,332,924

Kısa ve uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011
Kıdem Tazminatı		
Dönem başı itibariyle karşılık	6,605,436	6,139,891
Dönem gideri	3,062,867	2,049,911
Ödenen kıdem tazminatı	(965,355)	(903,366)
Konusu kalmayan karşılıklar	41,819	(847,840)
Dönem sonu itibariyle karşılık	8,744,767	6,438,596

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır.

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 3,033.98 TL (31 Aralık 2011: 2,731.85 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Grup'un kıdem tazminatı karşılığı Dipnot 2'de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 30 Eylül 2012 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 2,917.27 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2011 - 2,731.85 TL).

Grup, 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 dönemlerine ait mali tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü mali tablolarına yansıtmıştır. Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Reeskont oranı	%10.00	%12.00
Enflasyon oranı	% 6.74	%6.80
Reel iskonto oranları	% 3.05	%4.87

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Sonuç olarak, 30 Eylül 2012 itibarıyla 8,743,314 TL tutarındaki (31 Aralık 2011: 6,605,436 TL) Grup’un personelinin gelecekteki emekliliğinden kaynaklanan tahmini yükümlülüğüne ilişkin karşılık, bugünkü değerlerinin tahmin edilmesi yoluyla ekli finansal tablolara yansıtılmıştır.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan isteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyen kıdem tazminatı hariç, ana ortaklığın gelecekteki ödemesi muhtemel kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı % 97.11 (31 Aralık 2011 : % 98.88)’dir.

25. ANA ORTAKLIK DIŞI PAYLAR / ANA ORTAKLIK DIŞI KAR / (ZARAR)

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Sermayedeki paylar	15,592,826	10,086,027
Yedeklerdeki paylar	1,483	810
Değer artış fonundaki paylar	22,435	11,546
Birikmiş karlardaki / (zararlardaki) paylar	(2,642,757)	(739,822)
Dönem karındaki / (zararındaki) pay	(489,162)	(1,927,463)
	12,484,825	7,431,098

26. EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur (31.12.2011 - Yoktur).

27. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

27.1 Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Verilen sipariş avansları	3,125,754	15,651,108
İadesi talep edilen KDV	3,430,817	537,791
Devreden KDV	10,666,758	3,116,185
Peşin ödenen geçici vergi	2,800,019	7,912,579
Peşin ödenen vergi ve fonlar	1,663,547	1,674,813
İş avansları	93,391	18,533
Gelecek aylara ait giderler	1,409,411	723,496
	23,189,697	29,634,505

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

27.2 Diğer Duran Varlıklar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Sabit kıymet sipariş avansları	52,689,552	66,862,868
Gelecek yıllara ait giderler	334,434	-
	53,023,986	66,862,868

Sabit kıymet sipariş avansları, Grup’ un devam etmekte olan orta profil haddehanesi yatırımı ve bağlı ortaklık İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.’nin enerji üretim tesisine yönelik olarak verdiği avanslardan oluşmaktadır.

27.3 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Alınan sipariş avansları	5,113,369	55,230,001
Gider tahakkukları	-	177,920
Gelecek aylara ait gelirler	221,459	158,446
Personele borçlar	2,425,855	1,629,374
Diğer borçlar	2,353	6,598
	7,763,036	57,202,339

27.4 Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Gelecek yıllara ait gelirler	158,447	277,281
	158,447	277,281

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

28. ÖZKAYNAKLAR

28.1 Ödenmiş Sermaye

Şirket 2499 sayılı kanun hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun 22.08.1984 tarih ve 256 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir. Şirketin kayıtlı sermayesi 400,000,000 TL olup, her biri 1 Kr itibari değerinde 40,000,000,000 paya bölünmüştür.

Sermaye Piyasası Kurulu’nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2010-2014 yılları (5 yıl) için geçerlidir. 2014 yılı sonunda izin verilen kayıtlı sermaye tavanına ulaşamamış olsa dahi, 2014 yılından sonra Yönetim Kurulu sermaye artırımı kararı alamaz. Daha önce izin verilen tavan ya da yeni bir tavan tutarı için Sermaye Piyasası Kurulundan izin almak suretiyle Genel Kuruldan yetki alması zorunludur. Söz konusu yetkinin alınmaması durumunda şirket kayıtlı sermaye sisteminden çıkmış sayılır.

Şirket Yönetim Kurulu, 15 Mayıs 2012 tarih ve 12 sayılı toplantısında Şirket’ in çıkarılmış sermayesinin % 25 oranında artırılarak 300,000,000 TL’den 375,000,000 TL’ye yükseltilmesi kararını almıştır. Alınan karara istinaden Sermaye Piyasası Kurulu, İstanbul Menkul Kıymetler Borsası ve Merkezi Kayıt Kuruluşu nezdinde gerekli işlemler 03 Temmuz 2012 tarihinde tamamlanmıştır. Sermaye artışı 10 Temmuz 2012 tarihinde tescil edilmiştir. Artışın 41,034,563.68 TL’si temettüden, 33,965,436.32 TL’si iç kaynaklardan karşılanmıştır.

Şirketin çıkarılmış sermayesi, tamamen ödenmiş 375,000,000 TL’dir. Bu sermaye; her biri 1 Kr itibari değerinde 800 adet A Grubu (700 adet Şahin Koç Çelik Sanayi A.Ş., 100 adet Deba Holding A.Ş.) nama yazılı ve her biri 1 Kr itibari değerinde 37,499,999,200 adet B Grubu nama yazılı olmak üzere toplam 37,500,000,000 adet paydan oluşmaktadır. Nama yazılı payların pay defterine kaydı Şirket Yönetim Kurulu’nun onayına bağlıdır. Nama yazılı paylar, şirket tarafından sebep gösterilmeksizin dahi kayıttan imtina olunabilir.

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	(%)	30 Eylül 2012	(%)	31 Aralık 2011
Şahin – Koç Çelik Sanayi A.Ş.	61.52	230,694,776	61.52	184,555,821
Halil Şahin	14.52	54,459,438	14.52	43,567,535
Yabancı Ortaklar (Al Rajhi Ailesi)	0.65	2,421,277	0.65	1,937,021
Diğer (Halka Açık Kısım)	23.31	87,424,509	23.31	69,939,623
Tarihi değerle sermaye	100.00	375,000,000	100.00	300,000,000

Sermayeyi temsil eden hisse senetleri içinde imtiyazlı olanlar A Grubu senetlerdir. Yönetim Kurulu üyeleri, yarıdan bir fazla A Grubu hisse senedi sahiplerinin göstereceği şirket hissedarları arasından Genel Kurul’ca seçilir. Ayrıca dağıtılabilir kardan 1. Temettü çıktıktan sonra kalan karın %10’u Kurucu İntifa Senedi sahiplerine, azami %10’u Yönetim Kurulu üyelerine dağıtılabilir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

28.2 Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	22,763,962	22,763,962
	22,763,962	22,763,962

28.3 Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Yasal yedekler	25,832,374	20,322,687
	25,832,374	20,322,687

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu’na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Her yıl sâfi kârın yirmide birinin ödenmiş sermayenin beşte birini buluncaya kadar umumi yedek akçe olarak ayrılması mecburidir. Umumi yedek akçe sermayenin yarısını geçmedikçe, münhasıran ziyanların kapatılmasına yahut işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi idameye, işsizliğin önüne geçmeye veya neticelerini hafifletmeye elverişli tedbirler alınması için sarf olunabilir.

Hisseleri İMKB’de işlem gören şirketler, SPK tarafından getirilen temettü şartına aşağıdaki şekilde tabidir:

Sermaye Piyasası Kurulu’nca (Kurul) 27 Ocak 2010 tarihinde 2009 yılı faaliyetlerinden elde edilen karların dağıtım esasları ile ilgili olarak; payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine (31.12.2009: %20), bu kapsamda kar dağıtımının Kurul’un Seri:IV, No:27 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü Avansı Dağıtımında Uyulacak Esaslar Tebliği’nde yer alan esaslar doğrultusunda, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

Bunun yanında söz konusu Kurul Kararı ile konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabilir kar tutarını, Seri:XII No:29 sayılı Tebliği çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri konsolide finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamaları gerektiği düzenlenmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

28.4 Geçmiş yıllar kar / (zararları)

Yasal defterlerdeki birikmiş kârlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılır.

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Seri XI, No: 29 sayılı tebliğ uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özsermaye kalemlerinden Emisyon Primi, Yasal Yedekler, Statü Yedekleri, Özel Yedekler ve Olağanüstü Yedek kalemlerine bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilir. Bu hesap kalemlerinin düzeltilmiş değerlerine toplu halde özsermaye grubu içinde Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları) hesabında yer verilir.

28.5 Değer Artış Fonları / (Yeniden Değerleme Fonu)

Grup’un arazi ve arsaları, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazları, 15 Ağustos 2011, 31 Aralık 2011 ve 31 Mart 2012 tarihli, ABC Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır.

ABC Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. arazi ve arsa değerlerini; emsal karşılaştırma yöntemiyle, binaların değerini; emsal karşılaştırma yöntemi ve yıpranma payı düşülmüş yeniden inşa etme (maliyet) varsayımı ile, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların değerini; yıpranma payı düşülmüş yeniden inşa etme (maliyet) varsayımı ile tespit etmiştir.

Grup’un arazileri ve arsaları, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazları söz konusu değerleme raporu çalışmasına istinaden, gerçeğe uygun değerleri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır.

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Yeniden Değerleme Artışı	207,116,706	208,502,558
Birikmiş Amortismanı	(52,060,999)	(25,712,153)
Ertelenmiş Vergi	(25,722,986)	(31,269,926)
Yeniden Değerleme Artış Fonu	129,332,721	151,520,479

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ana Ortaklığa Ait Değer Artış Fonu	129,310,286	151,508,933
Azınlığa Ait Değer Artış Fonu	22,435	11,546
Yeniden Değerleme Artış Fonu	129,332,721	151,520,479

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

29. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

29.1 Satış Gelirleri, net

	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2011
Yurtiçi satışlar	384,841,050	426,338,587	101,241,212	183,181,609
Yurtdışı satışlar	910,984,778	661,605,214	276,154,921	230,724,188
Satış iadeleri (-)	(11,916)	(34,543)	(3,587)	(34,543)
Satışlardan diğer indirimler (-) (*)	(45,965,605)	(30,637,868)	(14,256,504)	(10,010,217)
Satış Gelirleri (net)	1,249,848,307	1,057,271,390	363,136,042	403,861,037

(*) Grup, muhasebe politikası olarak, ihracat navlun ve sigorta giderlerini satışlardan diğer indirimler hesabında takip etmektedir.

Grup'un yönetim raporlamasında kullandığı raporlanabilir bölümler ile ilgili detaylar Dipnot 5'te verilmiştir.

29.2 Satışların maliyeti (-)

	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2011
İlk madde ve malzeme giderleri (-)	(999,082,201)	(782,983,095)	(319,162,331)	(320,376,163)
Direkt işçilik giderleri (-)	(31,785,933)	(25,764,807)	(11,489,150)	(8,046,348)
Genel üretim giderleri (-)	(131,530,446)	(105,945,966)	(44,618,411)	(39,868,615)
Amortisman giderleri (-)	(13,258,821)	(11,893,996)	(4,345,739)	(4,047,064)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	14,651,797	(9,862,349)	26,678,913	(7,261,755)
Mamul stoklarındaki değişim	(49,892,895)	(11,395,740)	5,071,691	24,715,906
Satılan mamullerin maliyeti (-)	(1,210,898,499)	(947,845,953)	(347,865,027)	(354,884,039)
Satılan ticari malların maliyeti (-)	(2,757,042)	(3,894,739)	(1,811,974)	(515,127)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(852,828)	-	1,300,529	-
Hizmet maliyetleri:				
İşçilik giderleri (-)	(9,641,595)	(12,032,671)	(3,432,958)	(6,166,954)
Amortisman giderleri (-)	(6,493,632)	(6,684,372)	(2,157,131)	(2,140,239)
Diğer hizmet üretim giderleri (-)	(19,939,112)	(16,789,172)	(5,866,321)	(6,474,794)
	(1,250,582,708)	(987,246,907)	(359,832,882)	(370,181,153)

29.3 Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirler, net

Yoktur (30.09.2011 - Yoktur).

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

30. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Yoktur (30.09.2011 - Yoktur).

31. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2011
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	(6,915,183)	(6,282,914)	(2,444,341)	(2,135,256)
Genel Yönetim Giderleri	(12,724,679)	(11,109,484)	(3,987,602)	(4,108,643)
	(19,639,862)	(17,392,398)	(6,431,943)	(6,243,899)

31.1 Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2011
Nakliye gideri	851,179	433,789	363,995	173,684
Marka ve tescil gideri	283,276	191,065	61,448	82,746
Komisyon gideri	3,834,841	3,647,299	1,431,432	1,180,862
Liman hizmet giderleri	83,554	133,908	17,257	7,367
İhracat masrafları	590,482	757,715	168,691	305,946
Personel giderleri	951,185	909,810	328,061	299,560
Diğer giderler	320,666	209,328	73,457	85,091
	6,915,183	6,282,914	2,444,341	2,135,256

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

31.2 Genel yönetim giderleri

	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2011
Yönetim ve denetim kurulu giderleri	159,894	90,905	50,469	7,910
Personel giderleri	3,833,318	4,048,062	1,502,646	1,625,495
Seyahat giderleri	86,987	95,759	20,870	22,861
Yemek giderleri	103,129	99,741	33,619	38,665
Su ısıtma aydınlatma giderleri	112,573	79,001	35,155	28,249
Bakım onarım giderleri	156,162	91,953	49,972	19,612
Danışma ve müşavirlik giderleri	214,310	454,064	55,433	208,172
Faaliyet kiralaması gideri	108,619	93,030	33,000	36,720
Sigorta giderleri	821,174	740,316	223,090	224,595
Haberleşme giderleri	199,370	194,227	75,932	64,791
Dava, icra ve noter giderleri	111,150	148,468	18,865	11,480
Aidat giderleri	231,242	190,596	76,211	57,234
Vergi resim ve harç giderleri	1,068,814	869,824	106,323	53,559
Amortisman giderleri	365,599	303,021	126,717	103,420
Kıdem tazminatı karşılığı	3,062,867	1,146,545	799,693	685,078
Kırtasiye giderleri	71,872	57,228	22,327	15,855
Temsil ve ağırlama giderleri	132,418	144,670	37,302	37,129
Nakil vasıtaları giderleri	426,675	314,160	170,414	108,002
Bağış ve yardım giderleri	252,310	51,643	4,302	43,426
Hisse senedi kotasyon ücreti gideri	112,500	187,500	75,000	150,000
Şüpheli alacak karşılığı	-	12,549	-	-
SPK sermaye artırım giderleri	180,000	360,000	180,000	360,000
Gümrük giderleri	471,261	361,570	154,942	104,038
Dava karşılık gideri	-	170,000	-	170,000
Kuruluş ve örgütlenme giderleri	-	601,597	-	228,981
Diğer giderler	442,435	203,055	135,320	(296,629)
	12,724,679	11,109,484	3,987,602	4,108,643

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

32. DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER

32.1 Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar

	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2011
Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılıkları	41,819	-	(3,985)	-
Konusu kalmayan dava karşılıkları	-	14,505	-	11,682
Gümrük masraf gelirleri	418,011	-	133,332	-
Antrepo gelirleri	658,754	539,967	237,951	322,167
Sigorta tazminatı gelirleri	860,289	1,370,333	402,233	845,641
Sabit kıymet satış karı	4,303,769	329,744	792	327,558
Faaliyet kiralaması gelirleri	49,597	43,988	19,122	19,188
Diğer olağan gelir ve karlar	219,073	554,904	58,413	182,031
	6,551,312	2,853,441	847,858	1,708,267

32.2 Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar

	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2011
Sabit kıymet satış zararı	(971,638)	(14,083)	-	-
Antrepo giderleri	(229,901)	-	(76,001)	-
İştirak sermaye azaltımı zararı	-	(109,409)	-	-
Diğer olağan gider ve zararlar	(18,197)	(18,388)	(5,873)	(2,161)
	(1,219,736)	(141,880)	(81,874)	(2,161)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

33. FİNANSAL GELİRLER

	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2011
Faiz gelirleri	10,834,039	7,967,170	2,562,887	3,453,677
Kur farkı gelirleri	92,762,309	43,149,042	16,587,319	23,441,264
Vadeli döviz işlemleri kur farkı geliri	188,624	334,919	(4,683)	291,433
Reeskont gelirleri	198,028	114,173	(37,975)	11,045
Vadeli satış finansman gelirleri	121,043	277,655	(22,172)	-
Döviz alım opsiyon prim gelirleri	615,370	894,525	28,771	523,873
Akreditif prim gelirleri	766,004	-	255,177	-
	105,485,417	52,737,484	19,369,324	27,721,292

Grup’un vadeli döviz işlemleri ve opsiyon sözleşmeleri:

	30 Eylül 2012	
	Bankalara verilecek döviz tutarı	Bankalardan alınacak döviz tutarı
Yabancı paraya dayalı vadeli işlem sözleşmeleri		
USD/EUR	2,481,300	2,000,000
EUR/USD	2,000,000	2,507,500
Yabancı paraya dayalı opsiyon sözleşmeleri		
USD/TL	31,000,000	71,385,000

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla, ilgili vadeli işlem sözleşmelerinden dolayı oluşan 188,624 TL’lik (Not 33) kur farkı geliri finansal gelirlerde, 141,865 TL’lik (Not 34) kur farkı gideri ise finansal giderlerde takip edilmiştir.

	30 Eylül 2011	
	Bankalara verilecek döviz tutarı	Bankalardan alınacak döviz tutarı
Yabancı paraya dayalı vadeli işlem sözleşmeleri		
EUR/USD	3,000,000	4,242,700
USD/EUR	6,201,400	4,500,000
Yabancı paraya dayalı opsiyon sözleşmeleri		
USD/TL	43,500,000	87,865,000

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla, ilgili vadeli işlem sözleşmelerinden dolayı oluşan 334,919 TL’lik (Not 33) kur farkı geliri finansal gelirlerde, 175,759 TL’lik (Not 34) kur farkı gideri ise finansal giderlerde takip edilmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

34. FİNANSAL GİDERLER

	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2011
Faiz giderleri	(6,898,531)	(4,931,328)	(3,217,119)	(1,987,614)
Kur farkı giderleri	(69,846,713)	(57,400,559)	(14,687,183)	(38,050,849)
Reeskont giderleri	(197,539)	(112,056)	85,454	21,358
Komisyon giderleri	(1,215,540)	(800,391)	(383,755)	(109,677)
Banka masrafları	(496,106)	(268,258)	(84,752)	(72,591)
Finansal kiralama giderleri	(258)	(140)	(60)	(68)
Vadeli döviz işlemleri kur farkı gideri	(141,865)	(175,759)	(121,449)	(9,926)
	(78,796,552)	(63,688,491)	(18,408,864)	(40,209,367)

35. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur (31.12.2011 - Yoktur).

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

36. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Ödenecek kurumlar vergisi	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ödenecek kurumlar vergisi karşılığı	2,404,526	12,407,207
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(4,463,566)	(9,587,392)
	(2,059,040)	2,819,815
	01.01.-	01.01.-
Cari Vergi karşılığı	30.09.2012	30.09.2011
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(2,404,526)	(9,027,445)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(188,544)	544,072
	(2,593,070)	(8,483,373)

Kurumlar Vergisi

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları Türkiye’de geçerli olan Kurumlar Vergisine tabidir. Grup’un 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.

2012 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20 (2011: %20)’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2012 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2011: %20).

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar Vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopaj oranı, 23 Temmuz 2006 tarihi itibariyle %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19.8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgeli yatırım harcamalarından şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların %40’ı vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş Vergi:

Grup, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin Seri XI No:29 sayılı tebliğe göre hazırlanmış finansal tabloları ile Vergi Usul Kanunu’na göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile SPK’nın Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ’ine göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, maddi duran varlıklar (arsa ve arazi hariç), maddi olmayan duran varlıklar ve stokların yeniden değerlendirilmesi, alacakların ve borçların reeskontu, finansal kiralama borçları, kıdem tazminatı karşılığı, geçmiş yıl zararları ve yararlanılacak yatırım indirimi tutarları üzerinden hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi oranı 2012 yılı için %20 olarak uygulanmıştır (2011: %20).

Ertelenmiş vergiye ve Kurumlar Vergisi’ne baz teşkil eden kalemler aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2012		31 Aralık 2011	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Amortisman düzeltilmesinin stoklara etkisi	-	-	417,924	83,585
Kıdem tazminatı karşılığı	8,744,767	1,748,953	6,605,436	1,321,086
Şüpheli alacak karşılığı	46,760	9,352	46,759	9,352
Alacak reeskontu	68,747	13,749	93,396	18,679
Aktifleştirilen finansman giderinin iptali	4,375,598	875,120	8,535,261	1,707,052
Diğer	865,530	173,106	11,435	2,288
Vadeli banka işlemleri tahakkukları	-	-	114,697	22,939
Dava karşılıkları	45,972	9,194	806,757	161,351
Gelecek aylara ait gelirlerin sınıflanması	327,797	65,559	613,647	122,729
Kuruluş ve örgütlenme giderlerinin silinmesi	556,283	111,257	778,830	155,766
Bağlı ortaklığa karşılık ayrılması	445,357	89,071	445,357	89,071
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	4,560,750	912,150	2,002,831	400,566
		4,007,511		4,094,464
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Maddi ve maddi olmayan varlıklar ekonomik ömür farkları	12,285,353	2,457,071	11,725,651	2,345,131
Borç reeskontu	119,847	23,969	145,430	29,086
Ticari borçlara ilişkin vade farkının düzeltilmesi	2,139,411	427,882	2,247,363	449,473
Vadeli banka işlemleri tahakkukları	46,759	9,351	-	-
Yeniden değerlendirme artış fonu ertelenmiş vergi etkisi	155,055,706	25,722,985	182,790,405	31,269,926
Diğer	49,425	9,885	14,380	2,876
		28,651,143		34,096,492
Ertelenmiş Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri), net		(24,643,632)		(30,002,028)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş Vergi (Aktifi) / Pasifi Hareketleri	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 31.12.2011
Dönem başı açılış bakiyesi	30,002,028	(1,088,779)
Yeniden değerlendirme artış fonu ertelenmiş vergi etkisi	(5,546,940)	31,269,926
Ertelenmiş vergi gideri / geliri	188,544	(179,119)
Dönem sonu kapanış bakiyesi	24,643,632	30,002,028

Grup, 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu’nun Geçici 25. Maddesi’nde 31 Aralık 2003 tarihli bilançoda yer alan parasal olmayan kıymetlerini, ilgili madde ve bu kanunla değişik mükerrer 298. madde hükümlerine göre 2003 ve 2004 yılı finansal tablolarında enflasyon düzeltmesine tabi tutmuştur. Enflasyon muhasebesi hükümleri öncesinde binaların amortismanları Vergi Usul Kanunu hükümlerine uygun olarak, alış değeri üzerinden ayrılmıştır. Şirket ve Bağlı Ortaklıklar’ı, enflasyon muhasebesi uygulaması sırasındaki geçmiş yıl birikmiş amortisman hesaplamasında, geçmiş uygulamadaki birikmiş amortismanın yeniden değerlendirilmiş aktif değerine sadık kalarak, ilgili birikmiş amortisman tutarını enflasyon muhasebesine tabi tutulan aktif değere oranlayarak enflasyon muhasebesi uygulamış, birikmiş amortismanı yasal kayıtlarına taşımıştır. Bu işlem neticesinde amortismanına tabi ömrünü yıl olarak tamamlamış binalar için 2007 yılından itibaren birikmiş amortisman eklenmesi gereken 55,806,740 TL tutarında artık bakiye oluşmuştur. Dolayısıyla binalara ilişkin vergi açısından taşınan değerlerin hesaplanmasında, sadece binaların kullanımı sırasında amortisman gideri yazılarak indirim konusu yapılabilecek tutar dikkate alınmıştır.

SPK standartlarına göre hazırlanan finansal tablolarda bina maliyet değer ve birikmiş amortismanları, diğer sabit kıymetlerde olduğu gibi amortismanına baz yıl üzerinden doğrusal olarak ayrılmakta olup, Grup yasal kayıtlarındaki uygulamadan farklılık göstermektedir. Şirket yönetimi yasal kayıtlarında artık bakiyenin gider olarak indirilmemesi politikasını uygulamıştır.

Gelir tablosunda ayrılmış bulunan vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir;

Vergi karşılığının mutabakatı	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011
VUK'a göre vergi öncesi kar / (zarar)	10,144,117	46,747,259
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı :		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	4,918,390	4,989,961
Cari yıla ait zarar, istisna ve indirimler toplamı	(1,075,454)	(3,003,485)
Mahsup edilen geçmiş yıl zararı	(1,964,421)	(3,596,509)
Vergi matrahı	12,022,633	45,137,226
Geçerli vergi oranı	%20	%20
Gelir tablosundaki vergi karşılığı	(2,404,526)	(9,027,445)

Hesaplamalar tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ve vergi karşılığı oluşan şirketler üzerinden yapılmıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla Grup’un bağlı ortaklıklarının devreden mali zararlarının oluştuğu ve bu zararların kullanılabilecekleri en son dönemleri aşağıdaki gibidir.

İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.		30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Mali zararın oluştuğu dönem	Mali zararın en son kullanılabileceği dönem	Devreden Mali Zarar	Devreden Mali Zarar
2010	2015	-	988,634
2011	2016	79,968	1,055,755
Toplam		79,968	2,044,389

Bağlı ortaklık İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.’nin indirilebilir mali zararı ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılmaktadır.

İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.		30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Mali zararın oluştuğu dönem	Mali zararın en son kullanılabileceği dönem	Devreden Mali Zarar	Devreden Mali Zarar
2007	2012	3,751	3,751
2008	2013	599,680	599,680
2009	2014	981,448	981,448
2010	2015	950,878	950,878
2011	2016	1,685,709	1,685,709
2012	2017	1,844,191	-
Toplam		6,065,657	4,221,466

Bağlı ortaklık İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.’nin 2010 ve sonraki yıllarda oluşan indirilebilir mali zararları ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılmaktadır. 2009 ve önceki dönemlerde oluşan zararlar kullanılmamaktadır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

37. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

01 Ocak - 30 Eylül 2012 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2011 dönemleri için Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim hisse başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2011
Dönem karı ana ortaklık payları	9,542,270	37,694,584	588,917	14,433,414
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	322,334,559	208,241,758	367,500,000	300,000,000
1 TL nominal bedelli 1 Lot başına kar / (zarar)	0.0296	0.1810	0.0016	0.0481
Hisse başına kazanç	%2.96	%18.10	%0.16	%4.81

38. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla, ilişkili taraflardan ticari ve diğer alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı ve teminata alınmış alacak bulunmamaktadır. Aynı şekilde, ilişkili taraflara olan ticari ve diğer borçlara ilişkin verilen herhangi bir teminat da bulunmamaktadır.

Grup’un tam konsolidasyon kapsamındaki şirketler dışında, ilişkili taraflar lehine verilen teminat, rehin, kefalet ve benzeri taahhütleri bulunmamaktadır (Dipnot 23).

Grup’un ilişkili taraflardan alacakları ve ilişkili taraflara borçları, bakiyeleri ile dönem içlerinde ilişkili taraflar ile yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

38.1 Ticari alacaklar içindeki ilişkili taraflardan alacaklar aşağıdaki gibidir :

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
İDÇ Denizcilik San. Tic. A.Ş.	9,345	539
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.	-	888
İzmaden Madencilik San. Ve Tic. A.Ş.	-	2,784
Şahin Gemicilik Nakliyat San. ve Tic. A.Ş.	238	-
	9,583	4,211

38.2 Ticari borçlar içindeki ilişkili taraflara borçlar aşağıdaki gibidir :

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.	1,324,043	1,203,196
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	325,985	67,761
	1,650,028	1,270,957

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

38.3 Diğer kısa vadeli borçlar içindeki ilişkili taraflara borçlar aşağıdaki gibidir :

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ortaklara borçlar	58,768	59,012
	58,768	59,012
Ortaklara borçlar, hisse senetlerini kaydileştirmeyen ve temettü alacağını talep etmeyen ortakların kar payı alacaklarına ilişkindir.		

38.4 Satış gelirleri içerisindeki ilişkili taraflardan gelirler aşağıdaki gibidir :

	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2011
İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	215,381	164,143	70,214	64,433
Sivas Demir Çelik İşletmeleri A.Ş.	554,433	-	108,525	-
	769,814	164,143	178,739	64,433

38.5 Satışlardan diğer indirimler içerisindeki ilişkili tarafların bakiyeleri aşağıdaki gibidir :

	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2011
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	-	16,947	-	5,831
	-	16,947	-	5,831

38.6 Satışların maliyeti içerisindeki ilişkili taraflardan alımların detayı aşağıdaki gibidir :

	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2011
İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5,139,307	4,754,236	1,731,887	1,703,005
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	1,038,911	837,395	347,131	330,759
	6,178,218	5,591,631	2,079,018	2,033,764

38.7 Pazarlama satış ve dağıtım giderleri içindeki ilişkili taraf giderleri aşağıdaki gibidir :

	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2011
İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1,108,744	696,089	353,920	178,362
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	47,395	-	14,592	-
	1,156,139	696,089	368,512	178,362

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

38.8 Genel yönetim giderleri içindeki ilişkili taraf giderleri aşağıdaki gibidir :

	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2011
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	742,887	640,059	205,654	214,951
	742,887	640,059	205,654	214,951

38.9 Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar içerisindeki ilişkili taraflardan gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2011
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.	43,535	90,979	6,133	20,312
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.	990	12,602	660	10,922
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	34,330	24,760	32,530	-
İzmaden Madencilik San. Ve Tic. A.Ş.	1,320	3,000	-	-
Sarımazı Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	990	-	-	-
Şahin Gemicilik Nakliyat San. ve Tic. A.Ş.	3,238	3,908	238	1,148
	84,403	135,249	39,561	32,382

38.10 İlişkili taraflardan maddi duran varlık alımları aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2011
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	38,644	17,798	35,644	1,114
İDÇ Denizcilik San. Tic. A.Ş.	12	-	-	-
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.	17,748	-	-	-
	56,404	17,798	35,644	1,114

38.11 Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler :

Üst düzey yöneticilere (Yönetim Kurulu ve İcra Kurulu üyeleri ile Genel Müdür Yardımcıları) cari dönemde sağlanan faydalar (ücret ve benzeri menfaatler) toplamı 834,743 TL (01.01.-30.09.2011: 1,312,756 TL)'dir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri, maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
30 Eylül 2012						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	9,583	46,150,073	-	2,106,474	152,261,690	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	9,583	45,962,295	-	2,106,474	152,261,690	-
B.Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	187,778	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	46,759	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(46,759)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2011						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	4,211	41,413,579	-	75,507	315,328,625	41,244,712
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4,211	40,695,781	-	75,507	315,328,625	41,244,712
B.Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	717,798	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	46,759	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(46,759)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Grup, vadesi geçmiş alacakların daha önceki dönemlerde tahsil gecikmesi yaşanmamış kurumsal müşterilerden oluşması ve daha önce tahsil gecikmesi yaşanmış olsa dahi tahsilatların gerçekleştirildiği kurumsal müşterilerden olmaları nedeniyle şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır.

Grup’un satış faaliyetleri geniş bir alana yayılarak belli bir sektör, ülke, şahıs ve şirket üzerinde yoğunlaşılmasına özen gösterilmektedir. Uluslararası piyasalarda yaşanan dalgalanmalara ve rekabet koşullarına bağlı olarak, yurtdışı ve yurtiçi satış dağılımları dönemden döneme değişmektedir. Yurtdışı demir-çelik satışlarında gelişen ve talep artışının hızlı olduğu Ortadoğu, Afrika ve Güney Amerika pazarında ihracatın arttığı görülmektedir.

Grup, kredi limitlerinin kullanımını sürekli olarak izlemekte ve müşterilerin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla, Grup’un vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklarının vadesinin üzerinden geçme süreleri dikkate alınarak hazırlanan yaşlandırması aşağıdaki şekildedir:

30 Eylül 2012	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	-	43,055	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	-	26,163	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	39,865	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	-	78,695	-	-
	-	187,778	-	-

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla, Grup’un vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklarının vadesinin üzerinden geçme süreleri dikkate alınarak hazırlanan yaşlandırması aşağıdaki şekildedir:

31 Aralık 2011	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	-	627	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	-	9,375	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	707,796	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	-	-	-	-
	-	717,798	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Yabancı Para Riski:

Grup’un 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD (Orijinal para birimi)	EURO (Orijinal para birimi)	GBP (Orijinal para birimi)	JPY (Orijinal para birimi)	CAD (Orijinal para birimi)	AUD (Orijinal para birimi)	DKK (Orijinal para birimi)	CHF (Orijinal para birimi)
1. Ticari alacaklar	26,324,976	14,750,365	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar	22,399,599	9,643,758	2,226,315	5,183	524,812	5,670	4,496	7,926	405
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	42,042	16,176	5,015	551	-	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	48,766,617	24,410,299	2,231,330	5,734	524,812	5,670	4,496	7,926	405
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	48,766,617	24,410,299	2,231,330	5,734	524,812	5,670	4,496	7,926	405
10. Ticari borçlar	148,693,323	81,603,088	1,314,471	4,499	383,086	-	-	-	12
11. Finansal yükümlülükler	188,465,005	100,384,616	4,032,308	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	2,788,170	1,207,039	274,623	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	339,946,498	183,194,743	5,621,402	4,499	383,086	-	-	-	12
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	193,079,822	89,674,251	14,311,538	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	27,241,550	15,263,938	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	220,321,372	104,938,189	14,311,538	-	-	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	560,267,870	288,132,932	19,932,940	4,499	383,086	-	-	-	12
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık/yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(511,501,253)	(263,722,633)	(17,701,610)	1,235	141,726	5,670	4,496	7,926	393
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(511,543,295)	(263,738,809)	(17,706,625)	684	141,726	5,670	4,496	7,926	393
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	910,750,209	506,601,597	-	-	-	-	-	-	-
24. İthalat	943,285,146	522,370,746	-	-	-	-	-	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Grup’un 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD (Orijinal para birimi)	EURO (Orijinal para birimi)	GBP (Orijinal para birimi)	JPY (Orijinal para birimi)	CAD (Orijinal para birimi)	AUD (Orijinal para birimi)
1. Ticari alacaklar	20,746,380	10,983,313	-	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar	166,552,215	76,190,706	9,232,358	1,781	2,023,314	5,670	4,496
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	347,493	183,276	533	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	187,646,088	87,357,295	9,232,891	1,781	2,023,314	5,670	4,496
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	187,646,088	87,357,295	9,232,891	1,781	2,023,314	5,670	4,496
10. Ticari borçlar	217,297,634	113,941,119	811,083	13,232	2,199,326	-	-
11. Finansal yükümlülükler	172,914,700	80,245,377	8,731,978	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	71,344	37,770	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	390,283,678	194,224,266	9,543,061	13,232	2,199,326	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	96,455,818	29,940,285	16,327,692	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	96,455,818	29,940,285	16,327,692	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	486,739,496	224,164,551	25,870,753	13,232	2,199,326	-	-
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(299,093,408)	(136,807,256)	(16,637,862)	(11,451)	(176,012)	5,670	4,496
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	-	-	-	-	-	-	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	895,353,465	540,644,215	-	-	-	-	-
24. İthalat	920,804,361	571,771,268	-	-	-	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kur riskine duyarlılık analizi

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle TL'nin aşağıda belirtilen yabancı paralar karşısında %10 değişmesi halinde gelir tablosunun aşağıdaki şekilde etkilenmesi beklenmektedir. Analiz yapılırken, başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmış, değerlemeye tabi tutulmayan avans nitelikli hesaplar 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihi itibariyle söz konusu tablolara eklenmemiştir.

30 Eylül 2012	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	47,066,578	(47,066,578)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	47,066,578	(47,066,578)
4-Eur net varlık / yükümlülüğü	4,086,417	(4,086,417)
5-Eur riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Eur Net etki (4+5)	4,086,417	(4,086,417)
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(2,795)	2,795
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz Net etki (7+8)	(2,870)	2,870
TOPLAM (3+6+9)	51,150,125	(51,150,125)

31 Aralık 2011	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	25,841,524	(25,841,524)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	25,841,524	(25,841,524)
4-Eur net varlık / yükümlülüğü	4,065,960	(4,065,960)
5-Eur riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Eur Net etki (4+5)	4,065,960	(4,065,960)
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	1,856	(1,856)
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz Net etki (7+8)	1,856	(1,856)
TOPLAM (3+6+9)	29,909,340	(29,909,340)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Likidite riski

Likidite riski, Grup’un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirememe ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Grup’un 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır.

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıllan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	386,798,150	433,469,973	117,904,651	80,358,466	104,958,117	130,248,739
Vadeli Döviz İşlemleri	141,865	141,865	141,865	-	-	-
Ticari Borçlar	178,406,168	180,559,896	56,443,885	124,116,011	-	-
Diğer Borçlar	31,863,740	31,863,740	4,496,016	126,175	27,241,549	-
Borç Karşılıkları	45,972	45,972	-	45,972	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	7,763,036	7,763,036	7,763,036	-	-	-
	605,018,931	653,844,482	186,749,453	204,646,624	132,199,666	130,248,739

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıllan uzun (IV)
Türev Finansal Yükümlülükler	9,045,376	9,045,376	9,045,376	-	-	-
Vadeli Döviz Sözleşmeleri	9,045,376	9,045,376	9,045,376	-	-	-
	9,045,376	9,045,376	9,045,376	-	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Grup’un 31 Aralık 2011 tarihi itibariyle likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal						
Yükümlülükler	580,388,679	612,976,982	203,674,652	288,040,779	61,699,040	59,562,511
Banka Kredileri	269,425,661	301,097,222	109,901,534	69,934,137	61,699,040	59,562,511
Vadeli Döviz İşlemleri	1,042,535	1,042,535	1,042,535	-	-	-
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	-	269	269	-	-	-
Ticari Borçlar	243,578,866	244,495,339	28,231,169	216,264,170	-	-
Diğer Borçlar	8,332,521	8,332,521	8,202,166	130,355	-	-
Borç Karşılıkları	806,757	806,757	-	806,757	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	57,202,339	57,202,339	56,296,979	905,360	-	-
	580,388,679	612,976,982	203,674,652	288,040,779	61,699,040	59,562,511

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Finansal						
Yükümlülükler	41,359,409	41,359,409	41,359,409	-	-	-
Vadeli Döviz Sözleşmeleri	41,359,409	41,359,409	41,359,409	-	-	-
	41,359,409	41,359,409	41,359,409	-	-	-

Faiz oranı riski

Grup’un finansal yükümlülükleri, Grup’u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Grup’un finansal yükümlülükleri ağırlıklı olarak değişken faizli borçlanmalardır. Grup söz konusu faiz oranı riskini en aza indirmek için en uygun koşullardaki oranlardan borçlanmayı sağlamaya yönelik çalışmalar yürütmektedir.

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle Grup’un değişken faizli finansal borç tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	198,956,290	225,812,339
Toplam	198,956,290	225,812,339

Grup tarafından mevcut pozisyonların yenilenmesi, alternatif finansman ve riskten korunma dikkate alınarak değişken faizli banka kredileri için çeşitli senaryolar oluşturulmuştur. Örneğin: 30 Eylül 2012 tarihinde ABD Doları ve EUR birimlerinden olan değişken faizli kredilerin yıllık faizi 100 baz puan daha yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı; değişken kredilerden oluşan yüksek faiz gideri sonucu vergi öncesi cari dönem karı yaklaşık 198,845 TL (31 Aralık 2011: 4,306,369 TL) daha düşük/yüksek olurdu.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Türev finansal araçlar

Vadeli döviz işlemleri

Grup’un faaliyetleri, temelde işletmeyi kur ve faiz oranlarındaki değişimlere bağlı olan finansal risklere maruz bırakmaktadır. Grup, gerçeğe uygun değer riskinden korunmak amacıyla türev finansal araçları (esas olarak döviz kuru forward sözleşmeleri) kullanmaktadır.

Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile hesaplanır ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değer ile tekrar hesaplanır. Türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilir.

Grup, türev finansal araçlar ile ilgili finansal riskten korunma muhasebesi uygulamamaktadır. 30 Eylül 2012 itibarıyla Grup’un gerçekleştirdiği döviz kuru işlemleri aşağıdadır:

30 Eylül 2012	Parite Aralığı	Bankaya verilecek Yabancı Para (TL)	Bankadan alınacak Yabancı Para (TL)	Gerçeğe Uygun Değeri (TL)
USD Alımı EUR Satışı				
1 - 3 ay arası	1,2267 - 1,2808	4,617,000	4,475,135	(141,865)
EUR Alımı USD Satışı				
1 - 3 ay arası	1.2702 - 1,2111	4,428,376	4,617,000	188,624
				46,759

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla, ilgili vadeli işlem sözleşmelerinden dolayı oluşan 188,624 TL (Dipnot 33) hesaplanan kur farkı gelirleri finansal gelirlerde, 141,865 TL (Dipnot 34) hesaplanan kur farkı giderleri ise finansal giderlerde takip edilmiştir.

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla, vadeli döviz alım / satım sözleşmelerinin detayları aşağıda verilmiştir:

31 Aralık 2011	Parite Aralığı	Bankaya verilecek Yabancı Para (TL)	Bankadan alınacak Yabancı Para (TL)	Gerçeğe Uygun Değeri (TL)
ABD Doları Alımı EUR Satışı				
1 - 3 ay arası	1.3434 - 1.4327	13,440,900	14,362,912	922,012
EUR Alımı ABD Doları Satışı				
1 - 3 ay arası	1.2876 - 1.4123	27,918,509	26,881,800	(1,036,709)
				(114,697)

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla, ilgili vadeli işlem sözleşmelerinden dolayı oluşan 927,838 TL’lik (Dipnot 33) hesaplanan kur farkı gelirleri finansal gelirlerde, 1,042,535 TL’lik (Dipnot 34) hesaplanan kur farkı giderleri ise finansal giderlerde takip edilmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Grup, sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri ve finansal kiralama borçlarını içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Toplam borçlar	386,798,150	269,425,661
Eksi: Hazır değerler	152,701,171	316,000,602
Net borç	234,096,979	(46,574,941)
Toplam öz sermaye	591,274,810	602,883,481
Toplam sermaye	825,371,789	556,308,540
Net Borç / Toplam Sermaye oranı	%28	%-8

Önemli muhasebe politikaları

Grup'un finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı “Uygulanan Değerleme İlkeleri” notunda açıklanmaktadır.

Finansal araçlar kategorileri

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Finansal varlıklar		
Hazır değerler	152,701,171	316,000,602
Ticari alacaklar	46,159,656	41,417,790
Finansal varlıklar	435,511	435,511
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	386,798,150	269,425,661
Ticari borçlar	178,406,168	243,578,866

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

40. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

41. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar 15 Ağustos 2011, 31 Aralık 2011 ve 31 Mart 2012 tarihlerinde ABC Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından değerlendirilmiştir. Söz konusu varlıklar yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerden hesaplanan amortisman tutarı indirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılmıştır. Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazlarda yeniden değerlendirme sonucunda önceki değerlerine göre 207,116,705 TL’lik değer artışı oluşmuştur. Oluşan bu değer artışının ertelenmiş vergi etkisi 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla 25,722,985 TL ve birikmiş amortismanı 52,060,999 TL dir.