

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş.

**30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER

Konsolide Finansal Durum Tablosu	1
Konsolide Kar veya Zarar Tablosu	2
Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	3
Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu	4
Konsolide Nakit Akış Tablosu	5

Finansal Tablo Dipnotları

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	27
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	27
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	27
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	30
7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	33
8. FİNANSAL YATIRIMLAR	34
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	35
10. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR	36
11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	36
12. STOKLAR	37
13. CANLI VARLIKLAR.....	38
14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	38
15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	39
16. MADDİ DURAN VARLIKLAR	40
17. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR.....	43
18. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR.....	43
19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	44
20. ŞEREFİYE	45
21. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ	45
22. KİRALAMA İŞLEMLERİ	45
23. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARİ.....	45
24. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	45
25. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	45
26. BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	45
27. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	45
28. TAAHHÜTLER	46
29. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	48
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	50
31. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	50
32. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	51
33. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	54
34. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ.....	54
35. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	54
36. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	56
37. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	57
38. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	57
39. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	57
40. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	58
41. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	58
42. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	58
43. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	62
44. PAY BAZLI ÖDEMELER.....	63
45. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ	63
46. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ.....	63
47. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA	63
48. TÜREV ARAÇLAR.....	63
49. FİNANSAL ARAÇLAR	64
50. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	66
51. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	72
52. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	72
53. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER KONULAR	72
54. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	72
55. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	73

Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

İzmir Demir Çelik Sanayi Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

Giriş

İzmir Demir Çelik Sanayi Anonim Şirketi ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Eylül 2014 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren dokuz aylık dönemine ait konsolide kar veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem konsolide finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına ("TMS") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "*Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi*"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS'ye uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

İzmir, 14 Kasım 2014

Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi

İsmail Önder Ünal, SMMM

Sorumlu Ortak, Baş Denetçi

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2014	Geçmiş Dönem 31.12.2013
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	304,467,553	365,308,343
Ticari Alacaklar		125,864,088	177,622,572
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	6	94,574	9,936
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	9	125,769,514	177,612,636
Diğer Alacaklar		41,109,180	688,298
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	6	36,847,240	-
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	11	4,261,940	688,298
Türev Araçlar	48	905,027	920,180
Stoklar	12	283,565,788	346,586,109
Peşin Ödenmiş Giderler	14	17,869,507	16,769,320
Diğer Dönen Varlıklar	31	29,878,461	28,397,757
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		803,659,604	936,292,579
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	8	472,543	462,543
Diğer Alacaklar		4,596,203	397,257
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	11	4,596,203	397,257
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	44,212,000	44,212,000
Maddi Duran Varlıklar	16	1,252,026,742	1,207,308,575
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	764,799	954,655
Peşin Ödenmiş Giderler	14	1,473,421	607,525
Ertelenmiş Vergi Varlığı	42	54,802,427	43,397,570
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1,358,348,135	1,297,340,125
TOPLAM VARLIKLAR		2,162,007,739	2,233,632,704
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	49	590,659,188	585,620,004
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	49	69,826,848	22,147,534
Ticari Borçlar		295,338,550	450,469,250
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	6	1,000,312	840,213
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	9	294,338,238	449,629,037
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	29	7,969,917	7,038,230
Diğer Borçlar		777,020	3,401,754
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	6	2,985	2,924,044
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	11	774,035	477,710
Türev Araçlar	48	1,362,499	14,363,800
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	42	7,486,934	167,977
Kısa Vadeli Karşılıklar		187,504	67,636
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	27	187,504	67,636
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31	13,954,732	21,130,406
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		987,563,192	1,104,406,591
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	49	628,575,674	578,116,535
Uzun Vadeli Karşılıklar		12,769,545	12,017,846
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	29	12,769,545	12,017,846
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	42	42,808,650	43,106,244
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		684,153,869	633,240,625
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		453,969,756	468,854,859
Ödenmiş Sermaye	32	375,000,000	375,000,000
Sermaye Düzeltme Farkları	32	22,763,962	22,763,962
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer		190,612,371	196,933,723
Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/ (kayıpları)</i>	32	190,612,371	196,933,723
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	32	25,832,374	25,832,374
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)		(150,073,232)	(33,513,766)
Net Dönem Karı/(Zararı)		(10,165,719)	(118,161,434)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	32	36,320,922	27,130,629
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		490,290,678	495,985,488
TOPLAM KAYNAKLAR		2,162,007,739	2,233,632,704

İlişikteki notlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK 2014 -30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)		<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmemiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmemiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01 - 30.09.2014	Cari Dönem 01.07 - 30.09.2014	Önceki Dönem 01.01 - 30.09.2013	Önceki Dönem 01.07 - 30.09.2013
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	33	1,588,418,408	490,390,018	1,232,689,669	424,294,194
Satışların Maliyeti (-)	33	(1,528,373,668)	(453,703,995)	(1,223,182,324)	(411,122,715)
BRÜT KAR/(ZARAR)		60,044,740	36,686,023	9,507,345	13,171,479
Genel Yönetim Giderleri (-)	35	(14,674,987)	(5,020,490)	(12,757,957)	(4,126,531)
Pazarlama Giderleri (-)	35	(9,987,870)	(3,125,096)	(9,575,450)	(3,780,301)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	36	39,116,779	(491,812)	2,664,166	735,643
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	36	(27,303,333)	(13,638,558)	(20,769,538)	(2,951,500)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		47,195,329	14,410,067	(30,931,434)	3,048,790
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	37	16,326,271	(889,801)	13,637,364	7,883,690
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	37	(3,959,587)	(935,515)	(6,410,626)	(663,723)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		59,562,013	12,584,751	(23,704,696)	10,268,757
Finansman Gelirleri	39	179,698,910	42,014,487	54,953,937	21,081,655
Finansman Giderleri (-)	39	(248,480,684)	(108,817,380)	(134,639,362)	(77,199,158)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(9,219,761)	(54,218,142)	(103,390,121)	(45,848,746)
Vergi Gelir/(Gideri)		3,512,839	10,123,562	18,815,410	9,185,574
Dönem Vergi Gideri(-)	42	(8,192,641)	(7,507,287)	(479,519)	(45,577)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	42	11,705,480	17,630,849	19,294,929	9,231,151
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(5,706,922)	(44,094,580)	(84,574,711)	(36,663,172)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	32	4,458,797	(258,193)	(5,490,658)	(4,776,653)
Ana Ortaklık Payları		(10,165,719)	(43,836,387)	(79,084,053)	(31,886,519)
Adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç/(kayıp)	43	(0.0271)	(0.1169)	(0.2109)	(0.0850)

İlişikteki notlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK 2014 -30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ARA DÖNEM DİĞER
KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)	<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmemiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmemiş</i>
	Cari Dönem 01.01 - 30.09.2014	Cari Dönem 01.07 - 30.09.2014	Önceki Dönem 01.01 - 30.09.2013	Önceki Dönem 01.07 - 30.09.2013
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(5,706,922)	(44,094,580)	(84,574,711)	(36,663,172)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	15,141	374,295	(1,152,840)	(254,398)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	(3,029)	(74,860)	230,568	50,880
<i>Dönem Vergi Geliri/(Gideri)</i>			-	-
<i>Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)</i>	(3,029)	(74,860)	230,568	50,880
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	12,112	299,435	(922,272)	(203,518)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	(5,694,810)	(43,795,145)	(85,496,983)	(36,866,690)
Toplam kapsamlı gelir dağılımı	(5,694,810)	(43,795,145)	(85,496,983)	(36,866,690)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	4,447,626	(262,474)	(5,505,729)	(4,780,461)
Ana Ortaklık Payları	(10,142,436)	(43,532,671)	(79,991,254)	(32,086,229)

İlişikteki notlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar				
	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM										
1 Ocak 2013 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)		375,000,000	22,763,962	148,267,150	25,832,374	16,366,446	414,348	588,644,280	18,362,880	607,007,160
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler		-	-	(995,865)	-	(87,046)	1,082,911	-	-	-
Hatalara ilişkin düzeltmeler		-	-	52,557,990	-	(41,846,361)	(12,430,190)	(1,718,561)	(19)	(1,718,580)
1 Ocak 2013 itibarıyla yeniden düzenlenmiş		375,000,000	22,763,962	199,829,275	25,832,374	(25,566,961)	(10,932,931)	586,925,719	18,362,861	605,288,580
Geçmiş yıllar zararlarına transfer		-	-	-	-	(10,932,931)	10,932,931	-	-	-
Amortisman transferi		-	-	(2,477,457)	-	2,477,457	-	-	-	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		-	-	(907,202)	-	-	-	(907,202)	(15,070)	(922,272)
Dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	(79,084,053)	(79,084,053)	(5,490,658)	(84,574,711)
Kontrol gücü olmayan pay sahipleri ile yapılan işlemler		-	-	-	-	-	-	-	17,665,200	17,665,200
30 Eylül 2013 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)		375,000,000	22,763,962	196,444,616	25,832,374	(34,022,435)	(79,084,053)	506,934,464	30,522,333	537,456,797
CARİ DÖNEM										
1 Ocak 2014 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	32	375,000,000	22,763,962	196,933,723	25,832,374	(33,513,766)	(118,161,434)	468,854,859	27,130,629	495,985,488
Geçmiş yıllar zararlarına transfer		-	-	(66,461)	-	(118,094,973)	118,161,434	-	-	-
Amortisman transferi		-	-	(1,535,507)	-	1,535,507	-	-	-	-
Bağlı ortaklığa varlık transferi	32	-	-	(4,742,667)	-	-	-	(4,742,667)	4,742,667	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		-	-	23,283	-	-	-	23,283	(11,171)	12,112
Dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	(10,165,719)	(10,165,719)	4,458,797	(5,706,922)
30 Eylül 2014 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	32	375,000,000	22,763,962	190,612,371	25,832,374	(150,073,232)	(10,165,719)	453,969,756	36,320,922	490,290,678

İlişikteki notlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK -30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		<i>Sınırlı denetimden geçmiş Cari Dönem 01.01- 30.09.2014</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmiş Önceki Dönem 01.01 - 30.09.2013</i>
	Dipnot Referansları		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		36,675,807	70,826,767
Dönem karı/(zararı)		(5,706,922)	(84,574,711)
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		113,620,005	86,167,018
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	30,36	46,130,033	22,406,238
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	12	2,095,673	671,024
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	29	2,252,149	4,181,635
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	36,39	16,309,299	1,366,129
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	37	(235,766)	(585,050)
Gerçekleşmemiş kambiyo gideri/(geliri)		63,994,961	76,221,587
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	37	(13,504,419)	720,865
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	42	(3,512,839)	(18,815,410)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler	16	90,914	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(67,661,481)	71,764,494
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		64,171,333	(48,061,672)
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		56,301,344	(32,065,329)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(7,772,588)	(667,020)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(169,765,222)	115,373,515
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(2,619,273)	(592,830)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(7,977,075)	37,777,830
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		40,251,602	73,356,801
Vergi ödemeleri		(2,090,486)	(1,356,130)
Kıdem tazminatı ödemesi	29	(1,485,309)	(1,173,904)
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI		(96,802,795)	(323,378,275)
Duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		4,625,688	585,050
Duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(62,904,335)	(333,356,893)
Ortaklardan nakit giriş/ (çıkışı)		(36,847,240)	17,665,200
Türev araçlardan nakit çıkışları		(27,839,228)	(923,637,421)
Türev araçlardan nakit girişleri		26,162,320	915,365,789
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN SAĞLANAN NAKİT AKIŞLARI		(713,802)	468,831,810
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		1,228,955,446	1,550,710,959
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1,214,819,442)	(1,077,824,406)
Alınan faiz		6,968,937	5,440,710
Ödenen faiz		(21,818,743)	(9,495,453)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		(60,840,790)	216,280,302
(A+B+C)		(60,840,790)	216,280,302
D.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	365,308,343	88,440,657
Vadesiz mevduatlardaki bloke tutarı	7	(30,936)	-
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	7	304,436,617	304,720,959

İlişikteki notlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş. (“Şirket”) uzun hadde mamulleri üretmek amacı ile 1975 yılında kurulmuştur. Modern haddehane tesisleri 1983’te, çelikhanesi ise 1987 yılında işletmeye alınmıştır. Aliğa ağır sanayi bölgesinde 500 bin m2’nin üzerinde bir alanda üretimini sürdürmektedir. Şirket ve bağlı ortaklıklarının başlıca faaliyet konusu demir-çelik üretimi, satışı, pazarlaması, taşınması, gemi faaliyetleri, liman hizmetleri ve enerji üretimi, dağıtım ve ticaretidir. Şirket’in 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 Adı</u>	<u>Faaliyet Alanı</u>	30 Eylül 2014 <u>İştirak oranı</u>	31 Aralık 2013 <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

Ortaklık yapısı:

Ortak adı	Hisse tutarı (TL)	Hisse yüzdesi (%)
Şahin – Koç Çelik Sanayi A.Ş.	230,776,003	61.54
Halil Şahin	55,459,438	14.79
Diğer (Halka Açık Kısım)	88,764,559	23.67
Toplam	375,000,000	100.00

Şirket Borsa İstanbul’da (“BİST”), “İZMDC” adı altında işlem görmektedir.

Şirket ve bağlı ortaklıkları için bu raporda “Grup” ibaresi kullanılacaktır.

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

Ortak adı	Hisse tutarı (TL)	Hisse yüzdesi (%)
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.	138,748,980	75.00
Koç Haddecilik Tekst. İnş. San. ve Tic. A.Ş.	36,999,728	20.00
Adil Koç	4,624,966	2.50
Ahmet Koç	4,624,966	2.50
Toplam	184,998,640	100.00

Kategori itibarıyla çalışan personel sayısı aşağıdaki gibidir.

Dönem	İşçi	Memur	Müdür	Üst düzey	Toplam
30 Eylül 2014	1,214	465	27	8	1,714
31 Aralık 2013	1,163	442	28	7	1,640

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in menkul kıymetleri ve iştirakleri aşağıdaki gibidir.

	Pay oranı (%)	TL
<u>Menkul Kıymetler ve İştirakler</u>		
İtaş İzmir Teknopark Ticaret A.Ş.	0.125	2,547
Sivas Demir Çelik İşletmeleri A.Ş.	0.002	445,357
Enda Enerji Holding A.Ş.	0.24	415,601
Egenda Ege Enerji Üretim A.Ş.	0.03	40,062
İHY İzmir Hava Yolları A.Ş.	0.01	4,333
Nemrut Kılavuz ve Römorkör Hizmetleri A.Ş.	16.66	10,000
<u>Değer Düşüklüğü Karşılığı</u>		
Sivas Demir Çelik İşletmeleri A.Ş.		(445,357)
TOPLAM		472,543

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Grup, muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi kanunlarına uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası (“TL”) bazında hazırlamaktadır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartlarına (“TMS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla konsolide finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak üzere, 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı (TMS 29) uygulanmamıştır.

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

Grubun ilişikteki konsolide finansal tabloları SPK’nın 7 Haziran 2013 tarihli “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyurusu”na uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Grubun konsolide finansal tabloları 14 Kasım 2014 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı vardır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Finansal tablolar Grubun geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. Tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. Virgülden sonraki tutarlar bir basamak en yakın tamsayıya yuvarlanmıştır.

Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grubun doğrudan veya dolaylı olarak işlemleri üzerinde kontrol yetkisine sahip olduğu şirketlerdir. Grup, bağlı ortaklık konumundaki şirketlerin finansal ve operasyonel politikalarını yürütme gücüne sahip olmasına bağlı olarak, bağlı ortaklığın faaliyet sonuçlarından pay alır.

Kontrol gücünün belirlenmesinde, mevcut ve dönüştürülebilir oy hakları göz önünde bulundurulur. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları, kontrol gücünün olduğu tarihten, sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolarda gösterilmektedir.

Gerekli olması halinde Grubun, izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır. Bağlı ortaklıkların kontrol gücü olmayan paylarındaki zararlar, söz konusu durum eksi bakiye ile sonuçlansa dahi, kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Aşağıdaki tablo, Grubun sahip olduğu kontrol gücü oranları ile birlikte tüm bağlı ortaklıklarını göstermektedir.

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Akdemir Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş.	%99.98	%99.98
İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	%99.98	%99.98
İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	%74.80	%74.80

Konsolidasyonda Eliminasyon İşlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi yapılan işlemler, grup içi bakiyeler ve grup içi işlemlerden dolayı oluşan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir. İştirakle ana ortaklık ve ana ortaklığın konsolidasyona tabi bağlı ortaklıkları ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan karlar ve zararlar, ana ortaklığın iştirakteki payı oranında netleştirilmiştir. Gerçekleşmemiş zararlar değer düşüklüğüne dair kanıt olmadığı sürece gerçekleşmemiş kazançlarla aynı şekilde silinirler.

Karşılaştırmalı Bilgiler

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grubun finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Konsolide finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde, konsolide finansal tabloların karşılaştırılabilirliğini sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden düzenlenmekte ve bu konulara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

Grup, 30 Eylül 2014 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2013 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu ise 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

kar veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynak değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlamıştır.

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, finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

2.2 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 karşılaştırmalı 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.

Grubun 30 Eylül 2014’te sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda açıklanan muhasebe standardı değişikliği haricinde 31 Aralık 2013 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile benzerdir.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması; Yönetim tarafından hazırlanmış konsolide finansal tablolarda yer alan bazı varlık ve yükümlülüklerin 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 konsolide kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır.

2.4 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grubun mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

Yatırım İşletmeleri (TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 27’ye ilişkin değişiklikler)

TFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını TFRS 9 *Finansal Araçlar* standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. İşletmelerin TFRS 9’u uygulamamaları durumunda, TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* hükümleri

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grubun finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik “muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

TFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri”ne getirilen değişiklikten sonra TMS 36 “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” standardındaki yapılan değişiklik ile değer düşüklüğüne uğramış finansal olmayan varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini açıklığa kavuşturulmuştur. TMS 36 standardında yapılan değişiklikler finansal olmayan varlıkların geri kazanılabilir miktarlarının açıklanmasını sadece değer kaybı veya değer kaybının ters çevrildiği durumlarda gerektirmektedir. Söz konusu değişiklikler açıklama hükümlerini etkilemiştir ve değişikliklerin Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme Standardı’na getirilen değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün, işletme tarafından ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşiğin aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu vergi, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Söz konusu yorumun Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan katkıları (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında çalışanların yaptığı bazı katkıların muhasebeleştirilmesindeki karmaşıklık azaltılmıştır ve çalışanların fayda planlarına yaptığı katkılar, plan dahilinde belirlenmiş, hizmet ile doğrudan ilişkili ve hizmet verilen yıldan bağımsız ise bu katkıların hizmetin verildiği dönemde hizmet maliyetinden düşülmesine izin verilmektedir. Değişikliğin Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS’deki iyileştirmeler

Uygulamadaki standartlar için yayınlanan “TFRS”de Yıllık İyileştirmeler” aşağıda sunulmuştur. Standartların “Karar Gerekçeleri”ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014’den itibaren geçerlidir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Söz konusu değişikliğin Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, TFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Söz konusu değişikliğin Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/ toplulaştırılabilir. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Söz konusu değişikliğin Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gereçekleri

Karar Gereçekleri’nde açıklandığı üzere, faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Söz konusu değişikliğin Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

TMS 16.35(a) ve TMS 38.80(a)’daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir ve net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Söz konusu değişik Grubun finansal durumu veya performansı üzerindeki etkisi dikkate alınarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu değişikliğin Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

TFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Değişiklik ile UFRS finansal tablolarını ilk kez uygulayanlara, henüz uygulaması zorunlu olmamakla birlikte erken uygulanabilecek yeni veya değiştirilmiş standartları uygulamasına izin verilmiştir. Söz konusu değişikliğin Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile, i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların TFRS 3’ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Söz konusu değişikliğin Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

TFRS 13’deki portföy istisnasının sadece finansal varlık ve finansal yükümlülüklerle değil TMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklığa kavuşturulmuştur. Söz konusu değişikliğin Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında TFRS 3 ve TMS 40’ın karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu değişikliklerin Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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 standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Ölçümleme

Aralık 2012’de yayınlanan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9 da yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 16 ve TMS 38 – Uygulanılabilir amortisman ve itfa yöntemlerine açıklık getirilmesi

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik gelir bazlı amortisman hesaplaması yöntemlerinin maddi duran varlıkların amortisman hesaplamalarında kullanılamayacağını açıkça ifade etmektedir. TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik, maddi olmayan duran varlıkların amortismanında gelir bazlı amortisman yöntemlerinin kullanılmasının uygun olmayacağı yönünde aksi kanıtlanılabilir bir varsayım uygulamaya koymaktadır. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin, Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir; fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından UFRS’ye uyarlanmamıştır/ yayınlanmamıştır ve bu sebeple UFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat hali hazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Grup, konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar UFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39’daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013’de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7’deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9’un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. Bu versiyona bağlı olarak işletmeler tüm riskten korunma işlemleri için TMS 39’un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Buna ek olarak Standart UFRS 9’un eski versiyonlarında yer alan 1 Ocak 2015 zorunlu yürürlük tarihini ertelemektedir. UFRS 9 (2013)’den sonra yayımlanan UFRS 9 (2014) ile zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2018 olarak belirlenmiştir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar (2014)

Temmuz 2014’de yayımlanan UFRS 9 standardı UMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer kaybının hesaplanması için yeni bir beklenen kredi kayıp modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. UFRS 9 aynı zamanda TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışında bırakılması ile ilgili uygulamaları yeni UFRS 9 standardına taşımaktadır. UFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 14 Düzenleyici Erteleme Hesapları

UMSK 2012 yılında Oranı Düzenlenmiş Faaliyetler üzerine kapsamlı bir proje başlatmıştır. UMSK projenin bir parçası olarak oranı düzenlenen işletmelerden ilk defa UFRS uygulayacak olanlar için geçici bir çözüm olması açısından kısıtlı kapsamda bir Standart yayımlamıştır. Bu Standart ilk kez UFRS uygulayacak işletmeler için halihazırda genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine göre muhasebeleştirdikleri düzenleyici erteleme hesaplarını UFRS’ye geçişlerinde aynı şekilde muhasebeleştirmelerine izin vermektedir. Bu Standart 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmeler

Yeni standart, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) ve Amerika Birleşik Devletleri Genel Kabul Görmüş Muhasebe Prensipleri’nde yer alan rehberlikleri değiştirip; müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zaman boyunca muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 11 – Müşterek faaliyetlerde edinilen payların muhasebeleştirilmesi

Değişiklikler bir işletme standardın işletme tanımına uygun olan müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardının uygulanıp uygulanamayacağına açıklık getirmektedir. Değişiklikler işletme birleşmesi muhasebeleştirmesinin bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için uygulanmasını gerektirmektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Yatırımcı işletmenin iştirakine veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışı veya katkısı (TFRS 10 ve TMS 28’de değişiklikler)

Bu değişiklikler yürürlükteki konsolidasyon ve özkaynak muhasebesi uygulamalarının arasındaki çelişkiyi ele almaktadır. Değişiklikler transfer edilen varlıkların TFRS 3 *İşletme Birleşmeleri* standardındaki “iş” tanımına uyması haline bütün kazancın muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Bireysel finansal tablolarda özkaynak yöntemi (TMS 27’de değişiklikler)

Değişiklikler özkaynak yönteminin bireysel finansal tablolarda kullanılmasına izin vermektedir ve bu uygulama sadece iştirak ve iş ortaklıkları için değil bağlı ortaklıklar için de geçerlidir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve geriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayımlamıştır. “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararların 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanmıştır.

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS’yi uygulamakla yükümlü olan grupların hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Grup bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 2.2’de belirtilen sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefîyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararın Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararın Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

i) Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

- ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu
- iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirdiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararın Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

2.5 Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanmasında Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

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.

Demir-çelik satışı:

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

- Grubun mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grubun mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemlerle 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 finansal durum tablosu 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;
- Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla işlemin tamamlanma düzeyinin güvenilir biçimde ölçülebilmesi;
- İşlem için katlanılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.

Gelirler, elektrik teslimatının gerçekleşmesi durumunda, tahakkuk esasına göre, faturalanan tutarın ilgili döneme düşen payı üzerinden kaydedilir. Net satışlar, faturalanmış elektrik teslimatının, satış komisyonları ve satış vergileri düşüldükten sonraki tutarını gösterir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Elektrik satışı

Elektrik satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Grubun müşteriye taahhüt ettiği elektrik miktarının müşteriye verilmesi,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşleme ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Kira geliri:

Şirket’in aktifinde yer alan gemilerin kiralanmasından elde edilen hasılat, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yöntemle göre muhasebeleştirilir.

Finansal Gelirler ve Giderler

Finansal gelirler Grubun esas faaliyetleriyle ilişkilendirilmeyen reeskont gelirleri ve kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır. Finansal giderler kredilerin faiz giderlerinden, teminat giderlerinden ve kur farkı giderlerinden oluşmaktadır. Grup olağan faaliyetleri sırasında akreditifler vb. gibi finansal durum tablosu dışı riski bulunan finansal enstrümanlar kullanmaktadır. Grubun bu tür enstrümanlardan kaynaklanabilecek zararları söz konusu enstrümanların sözleşme tutarlarına eşdeğerdir.

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.

Stoklar

Stokların değeri için net gerçekleştirilebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı esas alınmaktadır. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Mamuller için maliyet normal kapasiteyi temel alarak belirlenen makul bir oranda genel üretim giderlerini de içermektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. (Dipnot 12). Stoklar, aylık hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilmektedir. Mal alımlarında fiyatların içerisinde gizli olan vade farkları varsa satılan malın maliyetinden ve stoklardan düşülür.

Stokları net gerçekleştirilebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların olduğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Her finansal tablo dönemi itibarıyla, net gerçekleştirilebilir değer yeniden gözden geçirilir.

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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, 31 Mart 2012 ve 21 Şubat 2014 tarihli, SPK lisanslı bir bağımsız değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerden hesaplanan amortisman tutarı indirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılmıştır.

Gayrimenkul değerlendirme şirketi, 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 değişimlere bağlıdır.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında toplanır. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her tür alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır. Yeniden değerlendirilen bir bina ya da arazinin elden çıkarılması durumunda, yeniden değerlendirme fonunun satılan varlıkla ilişkili kısmı doğrudan geçmiş yıl zararına devredilir.

1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan sabit kıymetler, 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek; 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren satın alınan sabit kıymetler ise maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılmıştır.

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 amortisman tabi tutulmaz. Tamir ve bakım harcamaları, masrafin 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
Tesis makine ve cihazlar	%10 - 30
Taşıtlar	%5 - 33
Demirbaşlar	%20 - 33
Özel Maliyetler	%20

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değerlemeye konu olmayan her finansal varlık her raporlama tarihinde, herhangi bir değer düşüklüğüne uğradığını gösteren nesnel bir kanıt olup olmadığını belirlemek için değerlendirilir. Bir finansal varlığın tahmin edilen gelecekteki nakit akışlarının olumsuz olarak etkilendiğini gösteren bir veya birden fazla nesnel kanıt olması durumunda, değer düşüklüğüne uğradığı kabul edilir.

Finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığını gösteren bir veya birden fazla nesnel kanıt, karşı tarafın temerrüde düşmesi veya kusurunun olması, iflasa sürüklenmesi, Grubun başka seçeneğinin kalmamasına istinaden ödemelerde yeniden yapılandırma yapılması gibi durumları içerebilir.

Grup, alacakları için değer düşüklüğüne işaret eden kanıtları hem toplu olarak, hem de varlık bazında dikkate almaktadır. Önemli finansal varlıkların değer düşüklüğü ayrı ayrı değerlendirilir ve test edilir. Geriye kalan finansal varlıklar aynı kredi risk özelliklerine sahip gruplar içinde toplu halde değerlendirilir.

İtfa edilmiş maliyet ile değerlendirilen finansal varlıktaki değer düşüklüğü finansal varlığın kayıtlı değeri ile gelecekte beklenen nakit akışlarının orijinal etkin faiz oranı ile bugünkü değerine indirgenmesi sonucunda bulunan tutar arasındaki farkı ifade eder. Finansal varlıklar ayrı ayrı değer düşüklüğü değerlendirmelerinde önemli miktarda değer düşüklüğüne maruz kalmışsa, toplu olarak değer düşüklüğü değerlendirilir. Tüm değer düşüklükleri kar veya zarara kaydedilir.

Değer düşüklüğü eğer değer düşüklüğünün kayıtlara alındığı tarihten sonra gerçekleşen bir olay ile geçerli olmadığı nesnel olarak ilişkilendirilebilirse iptal edilir. İskontolu tutarları üzerinden kayıtlara alınan finansal varlıklara ait iptaller kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal olmayan varlıklar

Grubun, ertelenen vergi varlığı ve yatırım amaçlı gayrimenkulleri haricindeki finansal olmayan varlıklarının kayıtlı değerleri her raporlama tarihinde herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığı konusunda gözden geçirilir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Bir varlığın veya nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarı kullanımdaki değeri veya gerçeğe uygun değerden satış masraflarının düşülmesi ile elde edilen değerinden yüksek olanı ifade eder. Kullanım değeri, söz konusu varlığın beklenen gelecekteki nakit akışlarının cari piyasa koşullarında paranın zaman değeriyle söz konusu varlığın risklerini yansıtabilecek olan vergi öncesi iç verim oranı ile iskonto edilmesi suretiyle hesaplanır. Gerçeğe uygun değeri bir varlık veya nakit yaratan birimin karşılıklı pazarlık ortamında, bilgili ve istekli gruplar arasında gerçekleştirilen satışı sonucunda elde edilmesi gereken tutardan, elden çıkarma maliyetlerinin düşülmesi suretiyle bulunur. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir ve değer düşüklüğü kayıtlara alınır. Değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğü testi için, varlıklar, diğer varlıklar ve varlık gruplarından bağımsız olarak sürekli kullanımdan dolayı nakit girişi üreten en küçük birimlere ayrılır. İşletme birleşmesinde ortaya çıkan şerefiye, değer düşüklüğü testi için birleşme sinerjisinden yararlanması beklenen, nakit yaratan birimlere paylaştırılır. Nakit yaratan birimlerden kaynaklanan ve muhasebeleştirilen değer düşüklüğü öncelikle birimlere paylaştırılan şerefiyelerin defter değerlerinden, daha sonra birimlerdeki diğer varlıkların defter değerlerinden oransal olarak düşülür. Değer düşüklüğü kayıpları konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Diğer varlıklarda önceki dönemlerde ayrılan değer düşüklükleri her raporlama döneminde değer düşüklüğünün azalması veya değer düşüklüğünün geçerli olmadığına dair göstergelerin olması durumunda tekrar değerlendirilir. Değer düşüklüğü, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde değişiklik olması durumunda iptal edilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının finansal tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olan kayıtlı değeri (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmayacak şekilde muhasebeleştirilir. Şerefiyeye ait değer düşüklüğü ise geri çevrilemez.

Kiralama İşlemleri

Finansal kiralama

Finansal kiralama sözleşmesi altında, sahiplikle ilgili tüm risklerin ve faydaların kiracıya ait olduğu sabit kıymet transferleri, finansal kiralama işlemi olarak sınıflandırılmaktadır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler, finansal durum tablosunda, kira sözleşmesinin başlangıcındaki minimum kira ödemelerinin raporlama dönemi sonu itibarıyla indirgenmiş değeri ile finansal kiralamaya konu malın makul değerinden düşük olanından, birikmiş amortisman ve kalıcı değer düşüklükleri indirilerek yansıtılır. Finansal kiralamadan doğan borçlar, anaparanın ödenmesiyle azalırken, faiz ödemeleri konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Operasyonel kiralama

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, operasyonel kiralama (işletme kiralaması) olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide kar veya zarar tablosunda giderleştirilir.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Gerçeğe uygun 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.

Grubun 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.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkullerdir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller 31 Aralık 2013 tarihinde yeniden değerlemeye tabi tutulmuştur. Finansal tablolarda, yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilmiştir. Değerleme çalışması SPK lisanslı bir bağımsız değerleme şirketi tarafından yapılmıştır. Söz konusu değerleme sonucunda tespit edilen değer artışı kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilmiştir.

Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 finansal durum tablosu dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

1 Ocak 2005 tarihinden önce aktife giren maddi olmayan duran varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak; 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren aktife giren maddi olmayan duran varlıklar ise maliyet değerlerinden, birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Değer düşüklüğü olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

Maddi olmayan duran varlık itfa payları kar veya zarar tablosunda, ilgili varlıkların iktisap edildikleri tarihten sonra tahmin edilen faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

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

Haklar %20-%33

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.

Bağlı ortaklık İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.’nin enerji üretim tesisi yatırımı ile doğrudan ilişkilendirilen kredilere ait borçlanma maliyetinin yatırımın aktifleştirildiği tarihe kadar olan kısmı TMS 23 uyarınca, yapılmakta olan yatırımlar üzerine ilave edilmiştir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Yatırımlar

SPK Seri II 14.1 No’lu tebliği uyarınca değer düşüklüğü zararları hariç olmak üzere, satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kazanç veya kayıplar, bu varlıklar finansal tablolardan çıkarılana kadar özkaynak değişim tablosu aracılığıyla doğrudan özkaynak içerisinde finansal tablolara alınır. Bu varlıklar finansal tablolardan çıkarıldığında, daha önce özkaynak 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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Grubun uzun vadeli finansal yatırımları, aktif sermaye piyasalarında işlem görmediklerinden ve şirketlerin gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde ölçülemediğinden, maliyet bedellerinden, varsa değer düşüklüğü arındırılmış olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Bu tebliğ neticesinde, satılmaya hazır finansal varlıklar gerçeğe uygun değerleri ile değerlenir ve gerçeğe uygun 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 kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerden giderler hesabında gösterilir.

Borsada işlem gören hisse senetlerinin gerçeğe uygun değeri, ilgili hisse senedinin Borsa İstanbul’da (“BİST”) raporlama tarihi itibarıyla oluşan kesin kapanış fiyatıdır.

Finansal Araçlar

Türev olmayan finansal varlıklar

Grup kredi ve alacakları ile mevduatlarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar dahil diğer bütün finansal varlıklar Grubun ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınır.

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım-satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıklardan yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak kaydedilir.

Grup finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece, netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek ya da varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapmak konusunda niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

Türev olmayan finansal varlıklar, krediler ve alacaklar ile nakit ve nakit benzeri değerlerden oluşmaktadır. Türev olmayan finansal varlıklar maliyet değeri ile kaydedilirler. Türev olmayan finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilir.

Krediler ve alacaklar

Krediler ve alacaklar aktif piyasada kote edilmemiş, sabit veya değişken ödemeli finansal varlıklardır. Bu tür varlıklar başlangıçta gerçeğe uygun değerleri ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetlerinin eklenmesiyle muhasebeleştirilir. İlk kayıtlara alınmalarını müteakiben krediler ve alacaklar gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek gösterilmektedir. Krediler ve alacaklar ticari ve diğer alacakları ve nakit ve nakit benzerlerini içerir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasa ve bankalardaki açıldığı tarih itibarıyla üç aydan kısa vadeli mevduat ve nakit para tutarlarını içermektedir. Nakit benzeri değerler kolayca nakde dönüştürülebilir, oluştuğu tarihte vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip yatırımları ifade etmektedir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Türev olmayan finansal yükümlülükler

Türev olmayan finansal yükümlülükler, krediler, ticari ve diğer borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve kısa vadeli yükümlülüklerden oluşmaktadır. Türev olmayan finansal yükümlülükler aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilir.

Finansal borçlar, ilk maliyet değerleri üzerinden işlem maliyetleri ile netleştirilmiş tutarları ile kayda alınır. Kayda alınmalarını izleyen dönemlerde, geri ödeme tutarlarının etkin faiz yöntemiyle hesaplanan bugünkü değerleriyle finansal tablolara yansıtılır ve ilk maliyet ile arasındaki farklar söz konusu borçların vadeleri süresince kar veya zarar tablosuna intikal ettirilir.

Diğer türev olmayan finansal yükümlülükler etkin faiz oran yöntemiyle itfa edilmiş maliyetleri üzerinden varsa değer düşüklüğü dikkate alınarak gösterilmektedir. Kısa vadeli diğer alacak ve borçlar maliyet değerleri üzerinden gösterilmektedir.

Finansal yükümlülükler, Grubun sözleşmede belirtilen yükümlülüklerinin süresinin dolması veya ertelenmesi veya ödenmesi durumunda kayıtlardan çıkarılır.

Adi hisse senetleri

Adi hisse senetleri ödenmiş sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisse ihraçları ile doğrudan ilişkili ek maliyetler vergi etkisi düşüldükten sonra özkaynaklarda azalış olarak kayıtlara alınır.

Türev finansal araçlar

Grubun türev finansal araçları, vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinden (forward ve opsiyon) oluşmaktadır.

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

Türev finansal araçlar ilk olarak gerçeğe uygun değerleriyle kayıtlara alınır ve türevlere atfolunan ilgili işlem maliyetleri oluştukları tarihte kar veya zarar olarak kaydedilir. İlk kayıtlara alınmalarını takiben, türevler gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür ve oluşan değişimler doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İlişkili Taraflar

İlişkili taraf: Raporlayan işletmeyle ilişkili olan kişi veya işletmedir. Raporlayan işletme finansal tablolarını hazırlayan işletmedir.

Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:

a. Söz konusu kişinin,

- (i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

b. Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
2. İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
3. Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
4. İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
5. İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
6. İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
7. (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.
8. İşletmenin veya onun bir parçası olduğu grubun başka bir üyesinin, raporlayan işletmeye veya raporlayan işletmenin ana ortaklığına kilit yönetici personel hizmetleri sunması halinde.

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.

İlişkili kuruluşlar hakkında kısa bilgi aşağıda verilmiştir.

İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.

2005 yılında İzmir’de kurulmuştur. Acentelik, gemi kiralama ve gemi işletmeciliği konularında faaliyet göstermektedir. İDÇ 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.

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 yılında İzmir Aliağa’da kurulmuştur. 55.803 DWT’luk bir kuru yük gemisine sahiptir. Grubun Şahin Gemicilik Nakliyat San. ve Tic. A.Ş. ile ticari ilişkisi arızı niteliktedir.

Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.

2006 yılında İzmir’de kurulmuştur. Sigorta acenteliği konusunda faaliyet göstermektedir. Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti., Grubun sigorta işlemlerine aracılık hizmeti vermektedir.

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

1993 yılında Hatay Dörtyol’da kurulmuştur. İnşaat demiri üretimi konusunda faaliyet göstermektedir. Grubun Koç Haddecilik San. ve Tic. A.Ş. ile ticari ilişkisi bulunmamaktadır.

Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1988 yılında İstanbul’da kurulmuştur. Tekstil üzerine faaliyet göstermektedir. Grubun Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile ticari ilişkisi bulunmamaktadır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Begonviller Turizm Yatçılık ve Ticaret Ltd. Şti.

1994 yılında Muğla’da kurulmuştur. 2006 yılından itibaren İzmir merkezli olarak faaliyetini sürdürmektedir. Yat kiralama ve işletilmesi konusunda faaliyet göstermektedir. Grubun Begonviller Turizm Yatçılık ve Ticaret Ltd. Şti. ile ticari ilişkisi arızı niteliktedir.

Tasfiye Halinde Sarımaçı Enerji Elektrik Üretim A.Ş.

2011 yılında İzmir’de enerji üretimi, dağıtımı ve ticareti konusunda faaliyet göstermek üzere kurulmuştur. Grubun Sarımaçı Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ile ticari ilişkisi arızı niteliktedir. 20 Mayıs 2014 tarihinde tasfiye işlemleri başlatılmıştır.

Diğer Finansal Durum Tablosu Kalemleri

Diğer finansal durum tablosu kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur. Cari dönem vergisi ve ertelenen vergi doğrudan özkaynaklarda veya diğer kapsamlı gelir tablosunda kayıtlara alınan kalemlerin vergi etkileri hariç kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan ertelenen vergi yükümlülüğünden oluşmaktadır.

Ertelenen vergi, varlıkların ve borçların finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen verginin hesaplanmasında yürürlükte olan vergi oranları kullanılmaktadır.

Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin finansal tablolardaki ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve maddi ve maddi olmayan varlıklar ile ilgili aktifleştirme ve amortisman farklılıklarından kaynaklanmaktadır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerdeki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki finansal tablolara yansıtılmaktadır. Ertelenen vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu alacaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda, ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Yürürlükteki kanunlara göre, Grup, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlarına belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminatı tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ilerde doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki konsolide finansal tablolarda yansıtılmıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Grup, Sosyal Güvenlik Kurumu’na işveren olarak sigorta primleri ödemektedir. Grubun bu primleri ödemediği sürece başka yükümlülüğü yoktur. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

Grup yönetimi geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut hukuki veya taahhüde bağlı bir yükümlülüğün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, ilişikteki finansal tablolarda söz konusu yükümlülük tutarı kadar karşılık ayırmaktadır.

Koşullu borçlar, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, koşullu varlıklarla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesinleşmesi durumundaysa, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL’ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden parasal varlıklar ve borçlar, raporlama dönemi sonunda geçerli kur üzerinden TL’ye çevrilmiştir. Bu tarz işlemlerden kaynaklanan kur farkları, kar veya zarara yansıtılmakta yada ilgili standardın elverdiği ölçüde aktifleştirilmektedir.

Dönem sonunda kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
ABD Doları (“USD”)	2.2789	2.1343
Avro (“EUR”)	2.8914	2.9365
İngiliz Sterlini (“GBP”)	3.6933	3.5114
İsviçre Frangı (“CHF”)	2.3895	2.3899
Japon Yeni (“JPY”)	0.0207	0.0202
Avustralya Doları (“AUD”)	1.9834	1.8886
Kanada Doları (“CAD”)	2.0405	1.9898
Danimarka Kronu (“DKK”)	0.3878	0.3930

Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net dönem karının ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, mevcut hissedarlarına geçmiş yıl karlarından, sermayedeki payları oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisse) sermayelerini arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi ihraçlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Raporlama tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Grup finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarda açıklamaktadır.

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, ayrıca gelecek dönemlere ilişkin ise, gelecek dönemleri kapsayacak şekilde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Faaliyet bölümleri raporlaması işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciiine yapılan raporlamayla uygunluk sağlayacak şekilde düzenlenmiştir. Grubun faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii, faaliyet bölümüne tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve faaliyet bölümünün performansının değerlendirilmesinden sorumludur. Grubun üst düzey yöneticileri, Grubun faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii olarak belirlenmiştir.

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

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grubun faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Grup işletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışlarını, net dönem karının, gayri nakdi işlemlerin, geçmiş ya da gelecek işlemlerle ilgili nakit giriş ve çıkışları tahakkuklarının veya ertelemelerinin ve yatırım veya finansman ile ilgili nakit akışlarına ilişkin gelir veya gider kalemlerinin etkilerine göre düzeltildiği dolaylı yöntemle gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grubun yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan duran varlık yatırımları) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grubun finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Kullanılan Muhasebe Tahminleri

Finansal tabloların hazırlanması, Grup yönetiminin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini oluşturan varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler tahminlerin güncellemesinin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen takip eden dönemlerde kayıtlara alınır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Grubun finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki dipnotlarda yer verilmiştir.

- Dipnot 2.5 – Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri
Dipnot 16 – Maddi duran varlıklar
Dipnot 9 – Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı
Dipnot 27 – Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar
Dipnot 29 – Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar
Dipnot 42 – Vergi varlık ve yükümlülükleri
Dipnot 15 – Yatırım amaçlı gayrimenkuller
Dipnot 48 – Türev araçlar

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Coğrafi Bölgelere İlişkin Bilgi

Grubun demir-çelik faaliyetlerinde elde ettiği yurt dışı hasılatın bölge bazında dağılımı aşağıdaki gibidir.

Bölge	01.01.-30.09.2014	01.01.-31.12.2013
Ortadoğu	%70	%75
Afrika	%22	%14
Kuzey/Güney Amerika	%3	%6
Diğer	%5	%5
	%100	%100

Büyük Müşterilere İlişkin Bilgi

Grubun satış faaliyetleri yurt içi ve yurt dışı piyasalarda yaşanan dalgalanmalara ve rekabet koşullarına bağlı olarak belirlenmektedir. Risklerin dağıtılması açısından belli bir sektör, ülke, şahıs ve şirket üzerinde yoğunlaşılmanmaya özen gösterilmektedir. Demir-çelik faaliyetlerinden elde edilen hasılat içinde en büyük alıcının payı %16'dır. (2013: %13)

Grubun yönetim raporlamasında kullandığı raporlanabilir bölümler ile ilgili detaylar aşağıda verilmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

01.01- 30.09.2014	<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	701,493,219	-	2,864,856	200,268,415	(15,446,238)	889,180,252
Yurtdışı Satışlar	680,159,355	18,785,790	293,011	-	-	699,238,156
Bölümler Arası Satışlar	2,202,955	-	15,363,238	-	(17,566,193)	-
Toplam Satışlar	1,383,855,529	18,785,790	18,521,105	200,268,415	(33,012,431)	1,588,418,408
Satışların Maliyeti (-)	(1,385,426,426)	(23,688,534)	(14,088,932)	(135,966,354)	30,796,578	(1,528,373,668)
BRÜT KAR/(ZARAR)	(1,570,897)	(4,902,744)	4,432,173	64,302,061	(2,215,853)	60,044,740
Genel Yönetim Giderleri (-)	(11,925,745)	(328,705)	(657,244)	(2,121,137)	357,844	(14,674,987)
Pazarlama Giderleri (-)	(13,218,187)	-	-	-	3,230,317	(9,987,870)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30,602,182	8,379,697	3,153,512	746,024	(3,764,636)	39,116,779
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(16,630,879)	(10,609,096)	(1,745,630)	(595,069)	2,277,341	(27,303,333)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	(12,743,526)	(7,460,848)	5,182,811	62,331,879	(114,987)	47,195,329
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	16,314,367	-	10,278	1,626	-	16,326,271
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	(3,959,587)	-	-	-	-	(3,959,587)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)	(388,746)	(7,460,848)	5,193,089	62,333,505	(114,987)	59,562,013
Finansman Gelirleri	133,778,326	-	191,712	54,144,759	(8,415,887)	179,698,910
Finansman Giderleri (-)	(158,772,989)	(221,995)	(1,163,640)	(94,559,524)	6,237,464	(248,480,684)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	(25,383,409)	(7,682,843)	4,221,161	21,918,740	(2,293,410)	(9,219,761)
Vergi Geliri/(Gideri)	8,431,365	-	(689,432)	(4,229,094)	-	3,512,839
Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	(63,664)	-	(663,210)	(7,465,767)	-	(8,192,641)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	8,495,029	-	(26,222)	3,236,673	-	11,705,480
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(16,952,044)	(7,682,843)	3,531,729	17,689,646	(2,293,410)	(5,706,922)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	3	-	512	4,458,282	-	4,458,797
Ana Ortaklık Payları	(16,952,047)	(7,682,843)	3,531,217	13,231,364	(2,293,410)	(10,165,719)
Bölümlere Göre Varlıklar						
Maddi ve maddi olmayan varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller	387,466,582	78,126,618	96,555,709	734,854,632	-	1,297,003,543
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	10,255,467	-	7,767,129	81,226,978	-	99,249,574
Amortisman giderleri ve itfa payları	23,485,872	4,627,532	1,591,249	20,535,771	-	50,240,424

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

01.01- 30.09.2013	Demir-Çelik Faaliyetleri	Gemi Faaliyetleri	Liman Faaliyetleri	Enerji Faaliyetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Yurt içi Satışlar	523,844,071	-	2,392,255	-	(14,665,114)	511,571,212
Yurt dışı Satışlar	701,223,404	19,779,479	115,574	-	-	721,118,457
Bölümler Arası Satışlar	3,701,275	-	9,660,913	-	(13,362,188)	-
Toplam Satışlar	1,228,768,750	19,779,479	12,168,742	-	(28,027,302)	1,232,689,669
Satışların Maliyeti (-)	(1,214,986,010)	(22,071,774)	(10,828,961)	-	24,704,421	(1,223,182,324)
BRÜT KAR/(ZARAR)	13,782,740	(2,292,295)	1,339,781	-	(3,322,881)	9,507,345
Genel Yönetim Giderleri (-)	(10,967,444)	(180,559)	(650,155)	(1,971,349)	1,011,550	(12,757,957)
Pazarlama Giderleri (-)	(12,857,789)	-	-	-	3,282,339	(9,575,450)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	2,455,548	76,962	4,387,254	915,313	(5,170,911)	2,664,166
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(17,919,337)	(2,133,645)	(874,877)	-	158,321	(20,769,538)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	(25,506,282)	(4,529,537)	4,202,003	(1,056,036)	(4,041,582)	(30,931,434)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	13,427,162	-	588,317	109,988	(488,103)	13,637,364
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	(6,410,626)	-	-	-	-	(6,410,626)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)	(18,489,746)	(4,529,537)	4,790,320	(946,048)	(4,529,685)	(23,704,696)
Finansman Gelirleri	52,066,949	-	102,575	3,474,217	(689,804)	54,953,937
Finansman Giderleri (-)	(104,890,616)	(100,686)	(1,040,645)	(29,738,948)	1,131,533	(134,639,362)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	(71,313,413)	(4,630,223)	3,852,250	(27,210,779)	(4,087,956)	(103,390,121)
Vergi Geliri/(Gideri)	14,163,714	-	(771,066)	5,422,762	-	18,815,410
Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	(20,694)	-	(458,825)	-	-	(479,519)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	14,184,408	-	(312,241)	5,422,762	-	19,294,929
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(57,149,699)	(4,630,223)	3,081,184	(21,788,017)	(4,087,956)	(84,574,711)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(40)	-	566	(5,491,184)	-	(5,490,658)
Ana Ortaklık Payları	(57,149,659)	(4,630,223)	3,080,618	(16,296,833)	(4,087,956)	(79,084,053)
Bölümlere Göre Varlıklar						
Maddi ve maddi olmayan varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller	423,787,956	84,297,285	90,776,822	593,781,439	-	1,192,643,502
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	28,432,460	-	2,268,046	330,148,726	-	360,849,232
Amortisman giderleri ve itfa payları	19,012,251	4,629,998	1,512,724	157,572	-	25,312,546

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2014 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.

Grubun tam konsolidasyon kapsamındaki şirketler dışında, ilişkili taraflar lehine verilen teminat, rehin, kefalet ve benzeri taahhütleri bulunmamaktadır. (Dipnot 28)

Grubun ilişkili taraflardan alacakları ve ilişkili taraflara borçları, bakiyeleri ile dönem içlerinde ilişkili taraflar ile yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur.

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İDÇ Denizcilik San. Tic. A.Ş.	13,862	7,860
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.	-	1,077
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.	80,712	-
Sarımazı Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	-	999
	94,574	9,936

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Şahin - Koç Çelik Sanayi A.Ş.	36,847,240	-
	36,847,240	-

Finansman amacıyla verilmiştir.

İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.	751,303	800,202
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	249,009	40,011
	1,000,312	840,213

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili taraflara diğer borçlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Şahin - Koç Çelik Sanayi A.Ş.	-	2,924,044
Halil Şahin	2,985	-
	2,985	2,924,044

Hasılat içerisindeki ilişkili taraflardan gelirler

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	307,161	94,029	200,027	74,652
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.	409,615	219,272	-	-
	716,776	313,301	200,027	74,652

Satışların maliyeti içerisindeki ilişkili taraflardan alımlar

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6,301,859	2,018,041	5,379,992	1,951,777
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	2,276,582	726,116	1,654,531	426,942
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.	390,081	390,081	-	-
	8,968,522	3,134,238	7,034,523	2,378,719

İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş., Grubun sahibi olduğu gemilere personel temini, bakım ve teknik destek sağlamaktadır.

Pazarlama giderleri içindeki ilişkili taraf giderleri

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	958,161	178,955	809,022	224,658
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	173,570	38,828	127,523	15,429
	1,131,731	217,783	936,545	240,087

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Genel yönetim giderleri içindeki ilişkili taraf giderleri

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	172,080	46,790	139,145	42,072
	172,080	46,790	139,145	42,072

Esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisindeki ilişkili taraflardan gelirler

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.	142,780	42,956	115,302	36,975
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.	1,920	-	-	-
Şahin - Koç Çelik Sanayi A.Ş.	1,920	-	-	-
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.	178,716	73,907	-	-
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.	1,560	-	360	-
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	8,206	106	53,063	-
İzmaden Madencilik San.ve Tic.A.Ş.	-	-	1,380	-
Sarımazı Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	1,560	-	360	-
Sivas Demir Çelik İşletmeleri A.Ş.	-	-	600	-
Şahin Gemicilik Nakliyat San. ve Tic. A.Ş.	3,420	-	3,180	-
	340,082	116,969	174,245	36,975

İlişkili taraflardan maddi duran varlık alımları

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Şahin - Koç Çelik Sanayi A.Ş	247,128	-	-	-
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	-	-	44,086	10,238
	247,128	-	44,086	10,238

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler

Üst düzey yöneticilere (Yönetim Kurulu ve İcra Kurulu Üyeleri ile Genel Müdür ve Yardımcıları) cari dönemde sağlanan faydalar (ücret ve benzeri menfaatler) toplamı 1,549,746 TL (01.01.-30.09.2013: 1,414,024 TL)'dir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kasa	68,221	44,151
Banka - vadesiz mevduat	9,039,409	14,762,075
Banka - vadeli mevduat	295,130,255	350,133,200
Banka - vadeli hesap faiz tahakkukları	198,732	368,917
Nakit akım tablosunda nakit ve nakit benzerleri	304,436,617	365,308,343
Vadesiz mevduatlardaki bloke tutarı	30,936	-
	304,467,553	365,308,343

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla, Grubun vadesiz hesapları üzerinde 30,936 TL bloke bulunmaktadır.
(31 Aralık 2013: Yoktur)

Vadesiz Mevduatlar

	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	Döviz	Türk Lirası	Döviz	Türk Lirası
	Bakiyesi	Bakiyesi	Bakiyesi	Bakiyesi
TL	579,091	579,091	1,284,712	1,284,712
USD	3,603,401	8,211,791	5,843,020	12,470,758
EUR	42,175	121,945	253,909	745,603
JPY	4,956,464	102,881	10,135,064	205,042
GBP	8,375	30,933	11,577	40,652
CAD	1,379	2,814	1,379	2,744
DKK	7,926	3,074	7,926	3,115
AUD	4,496	8,916	4,496	8,491
CHF	3,725	8,900	401	958
Toplam		9,070,345		14,762,075

Vadeli Mevduatlar

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi 30 Eylül 2014
USD	%1.68	22.07.2014-19.12.2014	185,844,295
EUR	%2	30.09.2014-01.10.2014	4,047,960
TL	%8.72	30.09.2014-01.10.2014	105,238,000
			295,130,255

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi 31 Aralık 2013
USD	%2.90	27.11.2013 - 28.02.2014	326,473,200
TL	%8.25	31.12.2013 - 02.01.2014	23,660,000
			350,133,200

8. FİNANSAL YATIRIMLAR

Grubun uzun vadeli finansal yatırımlarındaki sermaye payları ve oranları aşağıdaki gibidir.

Şirket Ünvanı	Payı (%)	30 Eylül 2014	Payı (%)	31 Aralık 2013
Bağlı Menkul Kıymetler ve İştirakler				
İtaş İzmir Teknopark Ticaret A.Ş.	0.125	2,547	0.125	2,547
Sivas Demir Çelik İşletmeleri A.Ş.	0.002	445,357	0.002	445,357
Enda Enerji Holding A.Ş.	0.24	415,601	0.24	415,601
Egenda Ege Enerji Üretim A.Ş.	0.03	40,062	0.03	40,062
İHY İzmir Havayolları A.Ş.	0.001	4,333	0.001	4,333
Nemrut Kılavuz ve Römorkör Hizmetleri A.Ş.	16.66	10,000	-	-
Değer düşüklüğü karşılığı				
Sivas Demir Çelik İşletmeleri A.Ş.		(445,357)		(445,357)
Toplam		472,543		462,543

Raporlama tarihi itibarıyla şirketlerin yükümlülükleri için teminat olarak verdiği finansal varlığı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013: Yoktur)

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

Sivas Demir Çelik İşletmeleri A.Ş.

1987 yılında Sivas'ta kurulmuştur. Demir-çelik üretimi ve ticareti konusunda faaliyet göstermektedir. Grubun Sivas Demir Çelik İşletmeleri A.Ş. ile ilişkisi yoktur. Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

ENDA Enerji Holding A.Ş.

1993 yılında İzmir'de kurulmuştur. Enerji üretimi, dağıtımı ve ticareti konusunda faaliyet göstermektedir. Grubun ENDA Enerji Holding A.Ş. ile ticari ilişkisi bulunmamaktadır.

EGENDA Ege Enerji Üretim A.Ş.

1997 yılında İzmir'de kurulmuştur. Enerji üretimi, dağıtımı ve ticareti konusunda faaliyet göstermektedir. Grubun EGENDA Ege Enerji Üretim A.Ş. ile ticari ilişkisi bulunmamaktadır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İHY İzmir Havayolları A.Ş.

2005 yılında İzmir’de kurulmuştur. Hava yolları işletmeciliği konusunda faaliyet göstermektedir. Grubun İHY İzmir Havayolları A.Ş. ile ticari ilişkisi bulunmamaktadır.

İTAŞ İzmir Teknopark Ticaret A.Ş.

1988 yılında İzmir’de kurulmuştur. Teknolojik bilgi üretimi konusunda faaliyet göstermektedir. Grubun İTAŞ İzmir Teknopark Ticaret A.Ş. ile ticari ilişkisi bulunmamaktadır.

Nemrut Kılavuz ve Römorkör Hizmetleri A.Ş.

2014 yılında İzmir’de kurulmuştur. Aliğa bölgesindeki limanlara gelen gemilere kılavuzluk ve römorkör hizmeti verecektir. Grubun Nemrut Kılavuz ve Römorkör Hizmetleri A.Ş. ile ticari ilişkisi bulunmamaktadır.

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ticari alacaklar	115,252,742	134,715,584
Alacak senetleri	11,225,829	44,166,660
Şüpheli ticari alacaklar	764,152	47,197
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(764,152)	(47,197)
Alacakların reeskontu (-)	(709,057)	(1,269,608)
	125,769,514	177,612,636

Grup tahsil imkânı kalmayan alacakları için karşılık ayırmıştır. Şüpheli alacak karşılığı geçmiş tahsil edilememeye tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Grup, alacaklarının tahsil edilip edilemeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk oluştuğu tarihten finansal durum tablosu 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 içindeki yurtiçi profil mamül satışından doğan alacaklar belli müşteriler dahilinde alacak sigorta poliçesi ve DBS ile teminat altına alınmıştır.

Ticari alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiştir. Etkin faiz oranı olarak, USD cinsinden alacaklar için %2.67; EURO cinsinden alacaklar için %3.11 ve TL cinsinden alacaklar için %11.87 kullanılmıştır. (31 Aralık 2013:USD Doları:%2.49 EUR:%2.95 TL:%10.13)

Alacak senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
1-30 gün	5,099,943	16,997,375
30-90 gün	5,982,002	21,884,303
90-360 gün	143,884	5,284,982
	11,225,829	44,166,660

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013
Dönem başı	47,197	62,316
Dönem içinde tahsil edilen	-	(1,136)
Dönem içi ayrılan	716,955	-
Dönem sonu	764,152	61,180

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ticari borçlar	292,693,000	447,674,098
Gider tahakkukları	1,900,543	2,674,992
Ticari borçların reeskontu (-)	(255,305)	(720,053)
	294,338,238	449,629,037

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla, ticari borçlar hesabında bulunan 215,980,436 TL (2013:347,950,703 TL) hammadde alımı için açılan akreditiflerin tutarıdır. Akreditifler, akreditifi açan yurt içi banka ve aracı olan yurt dışı banka ile yapılan üçlü anlaşma gereği vadelidir. Bu anlaşmaya bağlı olarak yurt dışı hammadde tedarikçisi şirketler alacaklarını iskonto ettirerek peşin tahsil etmiştir. 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 borçlar için %2.67; EURO cinsinden borçlar için %3.11 ve TL cinsinden borçlar için %11.87 kullanılmıştır. (31 Aralık 2013:USD:%2.49 EURO:%2.95 TL:%10.13)

10. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur)

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Verilen depozito ve teminatlar	3,841,468	688,298
Enerji iletim hattı bedeli	420,472	-
	4,261,940	688,298

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Verilen depozito ve teminatlar	1,175,887	397,257
Enerji iletim hattı bedeli	3,420,316	-
	4,596,203	397,257

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek vergi ve fonlar	88,886	276,005
Alınan depozito ve teminatlar	552,241	86,109
Diğer borçlar	132,908	115,596
	774,035	477,710

12. STOKLAR

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzeme	94,583,175	75,951,993
Yarı mamüller	22,106,404	65,780,721
Mamüller	133,964,353	125,236,076
Yoldaki mallar (*)	35,087,046	79,838,806
Ticari mallar	141,971	-
Stok değer düşüklüğü (**)	(2,317,160)	(221,487)
	283,565,788	346,586,109

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

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

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla, Grubun stokları üzerindeki sigorta teminatı tutarı 52,045,200 TL (31 Aralık 2013: 46,984,000 TL)'dir. 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde aktifleştirilen amortisman gideri tutarı 3,246,685 TL (31 Aralık 2013: 3,380,255 TL)'dir. (Dipnot 16)

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla, yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013: Yoktur). Finansal durum tablosu tarihinden itibaren on iki aydan daha uzun sürede paraya çevrilmesi beklenen stok yoktur.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013
Dönem başı	221,487	512,969
Dönem içinde stokların satışı nedeniyle iptal edilen	(221,487)	(512,969)
Dönem içinde ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığı	2,317,160	1,183,993
Dönem sonu	2,317,160	1,183,993

13. CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur)

14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Verilen sipariş avansları	10,501,813	13,919,978
Sigorta giderleri	3,264,757	636,303
İşletme malzeme gideri	2,090,820	-
Finansman gideri	1,641,335	2,003,482
Bilgi işlem giderleri	36,092	45,820
Kira giderleri	180,011	148,197
Diğer giderler	154,679	15,540
	17,869,507	16,769,320

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Verilen sipariş avansları	434,005	594,000
Sigorta giderleri	632,018	-
Finansman giderleri	276,366	-
Diğer giderler	131,032	13,525
	1,473,421	607,525

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerinin piyasa değerlerinin belirlenmesi için SPK lisanslı bağımsız bir değerleme şirketini görevlendirmiş ve değerleme raporlarına bağlı olarak yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değerlerinden göstermiştir. Değer değişimi konsolide kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınmıştır. Değerleme şirketi önceki yıllarda yapılan değerleme çalışmalarında olduğu gibi değerleme yöntemi olarak emsal karşılaştırma yöntemini kullanmıştır.

	01.01- 30.09.2014	01.01- 30.09.2013
Dönem başı	44,212,000	39,197,464
Gerçeğe uygun değer değişimleri	-	-
Dönem sonu gerçeğe uygun değer	44,212,000	39,197,464

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

İli	İlçesi	Mahalle köy	Vasfı	Satınalma Maliyeti	Gerçeğe Uygun Değeri 30 Eylül 2014	Gerçeğe Uygun Değeri 31 Aralık 2013
İzmir	Foça	Samurlu	Tarla	1,630,159	8,812,000	8,812,000
İzmir	Foça	Horozgediği	Tarla	105,768	2,145,000	2,145,000
İzmir	Foça	Horozgediği	Arsa	2,207,171	33,255,000	33,255,000
				3,943,098	44,212,000	44,212,000

Grup yönetimi, yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri için yaptığı analizler neticesinde sözkonusu varlıkların değerinde rapor tarihi itibarıyla önemli bir değişim gözlemlenmemiştir. Bu nedenle varlıklar en son değerleme çalışmasındaki gerçeğe uygun değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

16. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2014 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>									
1 Ocak 2014 açılış bakiyesi	198,261,573	17,770,567	252,800,752	547,170,298	123,201,620	9,450,798	7,316,430	658,901,509	1,814,873,547
Girişler	3,043,133	20,773	-	1,944,201	3,006,511	2,653,909	-	88,449,257	99,117,784
Çıkışlar	(90,914)	-	-	-	(728,452)	(5,586)	-	(4,204,717)	(5,029,669)
Transfer	-	4,064,611	137,175,576	586,282,871	-	-	-	(727,523,058)	-
30 Eylül 2014 kapanış bakiyesi	201,213,792	21,855,951	389,976,328	1,135,397,370	125,479,679	12,099,121	7,316,430	15,622,991	1,908,961,662
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2014 açılış bakiyesi	-	(13,933,125)	(177,568,528)	(371,003,065)	(38,370,804)	(6,207,326)	(482,124)	-	(607,564,972)
Girişler	-	(438,653)	(4,882,285)	(36,537,991)	(5,522,664)	(670,627)	(1,866,558)	-	(49,918,778)
Çıkışlar	-	-	-	-	543,246	5,584	-	-	548,830
30 Eylül 2014 kapanış bakiyesi	-	(14,371,778)	(182,450,813)	(407,541,056)	(43,350,222)	(6,872,369)	(2,348,682)	-	(656,934,920)
31 Aralık 2013 net defter değeri	198,261,573	3,837,442	75,232,224	176,167,233	84,830,816	3,243,472	6,834,306	658,901,509	1,207,308,575
30 Eylül 2014 net defter değeri	201,213,792	7,484,173	207,525,515	727,856,314	82,129,457	5,226,752	4,967,748	15,622,991	1,252,026,742

(*) Taşıtlar içerisinde Grubun sahip olduğu gemiler de yer almaktadır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla, Grubun sabit kıymetleri üzerindeki sigorta teminatı tutarı 2,668,234,656 TL’dir. Gemiler üzerindeki sigorta teminatı 140,152,350 TL’dir. 1 Ocak – 30 Eylül 2014 dönemine ait maddi duran varlıklara ait amortisman gideri 49,918,778 TL’dir. 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde aktifleştirilen maddi duran varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 3,246,685 TL’dir. (Dipnot 12)

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 Kasım 2011 tarihi itibarıyla 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 2013: 1,100,000,000 TL)

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla, yapılmakta olan yatırımlar, 6,920,861 TL tutarındaki Şirket’in devam etmekte olan fabrika modernizasyonu yatırımı kapsamındaki harcamalardan; 914,629 TL tutarındaki Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin fabrika modernizasyonu kapsamındaki harcamalarından, 7,787,501 TL tutarındaki İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.’nin kapalı antrepo ve geçici depolama yapımına ilişkin masraflardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla finansal kiralama konusu makine ve taşıtların net defter değeri 2,659,059 TL’dir. (31 Aralık 2013: 3,249,222 TL)

Arsa ve araziler, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar ve tesis makine ve cihazların yeniden değerlemeye tabi tutulmamış maliyet değerleri ve ilgili birikmiş amortismanları aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2014	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	9,820,512	381,301,543	1,112,933,710
Birikmiş Amortisman(-)	-	(175,679,269)	(388,272,743)
Net defter değeri	9,820,512	205,622,274	724,660,967

31 Aralık 2013	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	7,299,741	240,040,581	524,706,638
Birikmiş Amortisman(-)	-	(171,426,085)	(352,586,408)
Net defter değeri	7,299,741	68,614,496	172,120,230

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2013 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>									
1 Ocak 2013 açılış bakiyesi	198,261,573	16,848,678	219,200,882	463,377,697	123,074,980	7,217,520	324,099	362,813,903	1,391,119,332
Girişler	-	86,929	6,940	2,680,304	115,316	1,890,648	-	419,826,939	424,607,076
Çıkışlar	-	-	-	(831,710)	-	(21,151)	-	-	(852,861)
Transfer	-	834,960	33,592,930	81,944,007	11,324	363,781	6,992,331	(123,739,333)	-
31 Aralık 2013 kapanış bakiyesi	198,261,573	17,770,567	252,800,752	547,170,298	123,201,620	9,450,798	7,316,430	658,901,509	1,814,873,547
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2013 açılış bakiyesi	-	(13,577,717)	(173,506,172)	(348,962,614)	(31,431,374)	(5,732,274)	(248,518)	-	(573,458,669)
Girişler	-	(355,408)	(4,062,356)	(22,872,161)	(6,939,430)	(496,203)	(233,606)	-	(34,959,164)
Çıkışlar	-	-	-	831,710	-	21,151	-	-	852,861
31 Aralık 2013 kapanış bakiyesi	-	(13,933,125)	(177,568,528)	(371,003,065)	(38,370,804)	(6,207,326)	(482,124)	-	(607,564,972)
31 Aralık 2012 net defter değeri	198,261,573	3,270,961	45,694,710	114,415,083	91,643,606	1,485,246	75,581	362,813,903	817,660,663
31 Aralık 2013 net defter değeri	198,261,573	3,837,442	75,232,224	176,167,233	84,830,816	3,243,472	6,834,306	658,901,509	1,207,308,575

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, Grubun sabit kıymetleri üzerindeki sigorta teminatı tutarı 1,128,593,016 TL (Gemiler üzerindeki sigorta teminatı 112,264,180 TL)’dir. 1 Ocak – 31 Aralık 2013 dönemine ait maddi duran varlıklara ait amortisman gideri 34,959,164 TL’dir. 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde aktifleştirilen maddi duran varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 3,380,255 TL’dir. (Dipnot 12)

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 Kasım 2011 tarihi itibarıyla 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 2012: 1,100,000,000 TL)

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, yapılmakta olan yatırımlar, 9,007,564 TL tutarındaki Şirket’in devam etmekte olan fabrika modernizasyonu yatırımı kapsamındaki harcamalardan; 539,658 TL tutarındaki Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin fabrika modernizasyonu kapsamındaki harcamalarından, 555,326 TL tutarındaki İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.’nin kapalı antrepo ve geçici depolama yapımına ilişkin masraflardan ve 648,798,961 TL tutarındaki İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.’nin enerji santrali yapımına yönelik harcamalarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal kiralama konusu makine ve taşıtların net defter değeri 3,249,222 TL’dir. (31 Aralık 2012: 4,365,859 TL)

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013
Satılan mamuller maliyeti	38,780,689	15,800,397
Hizmet maliyeti	6,216,192	6,142,721
Stoklar ve yatırım üzerinde aktifleştirilen (*)	4,100,760	2,906,308
Genel yönetim giderleri (Dipnot 35)	281,680	294,928
Diğer faaliyet giderleri	539,457	21,555
	49,918,778	25,165,909

(*) İlgili tutarın 3,246,685 TL’lik kısmı stoklar üzerinde aktifleştirilen amortisman tutarından oluşmaktadır. (31 Aralık 2013: 3,380,255 TL)

17. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur)

18. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 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	Toplam
1 Ocak 2014 açılış bakiyesi	2,414,473	2,414,473
Alımlar	131,790	131,790
30 Eylül 2014 kapanış bakiyesi	2,546,263	2,546,263
<u>Birikmiş itfa payları</u>		
1 Ocak 2014 açılış bakiyesi	(1,459,818)	(1,459,818)
Dönem gideri	(321,646)	(321,646)
30 Eylül 2014 kapanış bakiyesi	(1,781,464)	(1,781,464)
31 Aralık 2013 itibarıyla net defter değeri	954,655	954,655
30 Eylül 2014 itibarıyla net defter değeri	764,799	764,799

1 Ocak - 30 Eylül 2014 dönemine ait amortisman gideri 321,646 TL’dir. 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde aktifleştirilen maddi olmayan varlıklar ile ilgili amortisman tutarı yoktur.

Maliyet değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2013 açılış bakiyesi	1,455,869	1,455,869
Alımlar	958,604	958,604
31 Aralık 2013 kapanış bakiyesi	2,414,473	2,414,473
<u>Birikmiş itfa payları</u>		
1 Ocak 2013 açılış bakiyesi	(1,207,180)	(1,207,180)
Dönem gideri	(252,638)	(252,638)
31 Aralık 2013 kapanış bakiyesi	(1,459,818)	(1,459,818)
31 Aralık 2012 itibarıyla net defter değeri	248,689	248,689
31 Aralık 2013 itibarıyla net defter değeri	954,655	954,655

1 Ocak - 31 Aralık 2013 dönemine ait amortisman gideri 252,638 TL’dir. 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde aktifleştirilen maddi olmayan varlıklar ile ilgili amortisman tutarı yoktur.

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013
Satılan mamüller maliyeti	60,430	-
Genel yönetim giderleri (Dipnot 35)	251,583	146,637
Yatırımlar üzerinde aktifleştirilen	9,633	-
	321,646	146,637

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

20. ŞEREFİYE

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur)

21. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur)

22. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur)

23. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur)

24. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Dönem içinde varlıklarda değer düşüklüğü yoktur. (31 Aralık 2013: Yoktur)

25. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grubun, 1 Ocak - 30 Eylül 2014 tarihinde sona eren hesap dönemine ait, 4857 sayılı İş Kanunu ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu’ndan doğan, kar veya zarar tablosuna yansıtılmış toplam 1,544,793 TL tutarında istihdamı ve özürülleri teşvik geliri bulunmaktadır. (1 Ocak - 30 Eylül 2013: 1,404,325 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.

Grubun 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 toplamı 579,615 TL’dir.

26. BORÇLANMA MALİYETLERİ

1 Ocak – 30 Eylül 2014 döneminde İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.’nin enerji santrali için alınan krediye ait 15,405,607 TL (2013: 54,590,286 TL) borçlanma maliyeti, yapılmakta olan yatırımın üzerine eklenmiştir.

27. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Dava karşılıkları	187,504	45,972
Komisyon karşılığı	-	21,664
	187,504	67,636

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2014	01.01.- 31.12.2013
Dönem başı bakiye	45,972	45,972
Dönem içinde alınan karşılık	141,532	-
Dönem sonu	187,504	45,972

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.

Dönem içinde ayrılan karşılık, bir tedarikçi ile yapılan iş akdine dayalı olarak tedarikçi tarafından cari hesap alacağı var olduğu iddiasıyla açılan dava ile ilgilidir.

28. TAAHHÜTLER

Grup tarafından alınan teminat ve kefaletler	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Alınan teminat mektupları	72,425,320	78,869,206
Alınan kefaletler	2,889,519,934	2,705,482,397
	2,961,945,254	2,784,351,603

Alınan teminat mektupları Grubun yurt içi satıcılarından aldığı mal ve hizmetlere karşılık bu şirketlerden alınan teminat mektuplarından oluşmaktadır. Alınan kefaletler ise bankalardan kullanılan krediler için Grubun ilişkili kuruluşlarından ve ortaklarından aldığı kefaletleri içermektedir.

Dönem sonu itibarıyla Grubun vermiş olduğu teminat, rehin ve ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir.

TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER	30 Eylül 2014			
	Orjinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	500,000	5,500,000	22,275,365	39,255,015
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	307,500,000	1,220,713,830	1,921,475,580
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer üçüncü 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 üçüncü kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	500,000	313,000,000	1,242,989,195	1,994,705,595

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Grubun vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grubun özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla %0'dır.

TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER	31 Aralık 2013			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	801,658	-	57,310,065	59,664,134
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	307,500,000	1,190,928,311	1,847,225,561
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer üçüncü 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 üçüncü kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	801,658	307,500,000	1,248,238,376	1,906,889,695

Grubun vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grubun özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla %0'dır.

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Grubun çeşitli kurum ve kuruluşlara kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir.

TEMİNAT	30 Eylül 2014			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Gümrük müdürlüğüne verilen	500,000	-	242,181	1,687,881
Vergi dairesine verilen	-	-	769,624	769,624
Elektrik dağıtım şirketlerine verilen	-	-	11,973,891	11,973,891
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	-	8,665,169	8,665,169
Diğer verilen teminat mektupları	-	5,500,000	624,500	13,158,450
Toplam	500,000	5,500,000	22,275,365	39,255,015

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Grubun çeşitli kurum ve kuruluşlara kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir.

TEMİNAT	31 Aralık 2013			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Gümrük müdürlüğüne verilen	250,000	-	242,181	976,306
Vergi dairesine verilen	-	-	1,038,237	1,038,237
Elektrik dağıtım şirketlerine verilen	-	-	37,909,365	37,909,365
Doğal gaz dağıtım şirketlerine verilen	551,658	-	6,313,282	7,933,226
Enerji piyasaları düzenleme kurulu'na ("EPDK") verilen	-	-	11,615,000	11,615,000
Diğer verilen teminat mektupları	-	-	192,000	192,000
Toplam	801,658	-	57,310,065	59,664,134

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Grubun ve Bağlı Ortaklıklarının birbirleri lehine, kullandıkları çeşitli krediler ile ilgili verdikleri kefaletlerin detayı aşağıdaki gibidir.

KEFALET	30 Eylül 2014			
	Orjinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Tam Konsolidasyon Kapsamındaki Şirketlere Verilen Kefaletler				
- Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	-	-	7,502,687	7,502,687
- İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.'ye verilen	-	-	1,011,143	1,011,143
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	-	307,500,000	1,212,200,000	1,912,961,750
Toplam		307,500,000	1,220,713,830	1,921,475,580

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Grubun ve Bağlı Ortaklıklarının birbiri lehine, kullandıkları çeşitli krediler ile ilgili verdikleri kefaletlerin detayı aşağıdaki gibidir.

KEFALET	31 Aralık 2013			
	Orjinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Tam Konsolidasyon Kapsamındaki Şirketlere Verilen Kefaletler				
- İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.'ye verilen	-	-	-	-
- Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	-	-	7,502,687	7,502,687
- İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.'ye verilen	-	-	338,124	338,124
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	-	307,500,000	1,183,087,500	1,839,384,750
Toplam	-	307,500,000	1,190,928,311	1,847,225,561

29. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Personele borçlar	3,951,804	3,258,276
Ödenecek SGK primleri	2,432,412	2,385,073
Ödenecek gelir vergileri	1,585,701	1,394,881
	7,969,917	7,038,230

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kıdem tazminatı karşılığı	10,046,284	9,446,295
İzin karşılığı	2,723,261	2,571,551
	12,769,545	12,017,846

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

	01.01.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013
Kıdem Tazminatı		
Dönem başı itibarıyla karşılık	9,446,295	8,915,472
Hizmet maliyeti	1,641,438	1,495,815
Faiz maliyeti	596,383	584,854
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(15,141)	1,152,840
Ödenen kıdem tazminatı	(1,485,309)	(1,173,904)
Konusu kalmayan karşılıklar	(137,382)	(232,393)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	10,046,284	10,742,684

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla (15,141) TL tutarındaki aktüeryal kazanç diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. (31 Aralık 2013: 112,610 TL)

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 2014 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş üzerinden 3,438.22 TL (31 Aralık 2013: 3,254.44 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Grubun kıdem tazminatı karşılığı Dipnot 2’de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 30 Eylül 2014 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 3,438.22 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır.

Grup, 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 dönemlerine ait finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak, beklenen enflasyon oranı ile reel reeskont oranını kullanmış ve finansal durum tablosu gününe indirgeyerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü finansal tablolarına yansıtmıştır.

Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Enflasyon oranı	%5.50	%5.50
Reel iskonto oranları	%3.78	%3.78

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan isteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyen kıdem tazminatı hariç, gelecekte ödenmesi muhtemel kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı %97.16 (31 Aralık 2013 : %97.03)’dır.

İzin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013
Dönem başı	2,571,551	-
Dönem içindeki net değişim	151,710	2,333,359
Dönem sonu	2,723,261	2,333,359

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Hammadde ve yardımcı madde gideri	1,129,928,396	382,705,604	952,801,452	359,481,595
Enerji giderleri	142,368,114	44,457,567	149,017,887	48,991,626
Personel ve işçilik giderleri	78,584,396	29,749,390	63,980,594	24,056,009
Navlun giderleri	37,651,846	7,615,229	30,717,879	7,290,126
İşletme malzemesi giderleri	29,644,580	11,735,298	23,812,995	8,512,312
Amortisman ve itfa giderleri	45,590,576	19,439,335	22,375,027	7,126,603
Genel üretim gideri	24,392,303	5,506,362	22,132,024	12,349,543
Stoklardaki değişim	39,320,691	(47,822,726)	(46,256,666)	(58,349,417)
Diğer	25,555,623	8,463,522	26,934,539	9,571,150
	1,553,036,525	461,849,581	1,245,515,731	419,029,547

31. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Mahsup edilecek vergi alacağı	1,244,865	1,802,208
Devreden KDV (*)	28,401,475	26,484,037
İş avansları	67,415	77,284
Personel avansları	18,173	21,297
Diğer çeşitli dönen varlıklar	146,533	12,931
	29,878,461	28,397,757

(*) İlgili tutarın büyük bir kısmı İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş’nin devreden KDV tutarıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek katma değer vergisi	10,101,161	9,795,838
Alınan sipariş avansları	3,845,162	11,213,495
Gelecek aylara ait gelirler	6,525	118,834
Diğer borçlar	1,884	2,239
	13,954,732	21,130,406

32. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

Şirket 2499 sayılı kanun hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun 22 Ağustos 1984 tarih ve 256 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir. Şirket’in kayıtlı sermayesi 600,000,000 TL olup, her biri 1 Kuruş itibari değerinde 60,000,000,000 paya bölünmüştür.

Sermaye Piyasası Kurulu’nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2013-2017 yılları (5 yıl) için geçerlidir. 2017 yılı sonunda izin verilen kayıtlı sermaye tavanına ulaşamamış olsa dahi, 2017 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 Kurul’dan yetki alması zorunludur. Söz konusu yetkinin alınmaması durumunda şirket kayıtlı sermaye sisteminden çıkmış sayılır.

Şirket’in çıkarılmış sermayesi, tamamen ödenmiş 375,000,000 TL’dir. Bu sermaye; her biri 1 Kuruş 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 Kuruş 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 neden gösterilmeksizin dahi kayıttan imtina olunabilir.

Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	(%)	30 Eylül 2014	(%)	31 Aralık 2013
Şahin – Koç Çelik Sanayi A.Ş.	61.54	230,776,003	61.54	230,776,003
Halil Şahin	14.79	55,459,438	14.79	54,459,438
Diğer (Halka Açık Kısım)	23.67	88,764,559	23.67	89,764,559
Tarihi değerle sermaye	100.00	375,000,000	100.00	375,000,000

Sermayeyi temsil eden hisse senetleri içinde imtiyazlı olanlar A Grubu senetleridir. Yönetim Kurulu üyeleri, yarıdan bir fazla A Grubu hisse senedi sahiplerinin göstereceği şirket hissedarları arasından Genel Kurul tarafından seçilir. Ayrıca dağıtılabilir kardan 1. Temettü çıktıktan sonra kalan karın %10’u kurucu intifa senedi sahiplerine dağıtılır. Daha sonra kalan karın azami %10’u Yönetim Kurulu üyelerine dağıtılabilir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Sermaye Düzeltme Farkları

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	22,763,962	22,763,962
	22,763,962	22,763,962

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Yasal yedekler	25,832,374	25,832,374
	25,832,374	25,832,374

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin yüzde 20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, SPK düzenlemelerine göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10'u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda ise Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11'i oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğde, asgari kar dağıtım oranı belirlenmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtılabilecektir.

Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)

Yasal defterlerdeki birikmiş karlar, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler bölümünde açıklanmış olan ilgili hükümler haricinde dağıtılabılırler.

Seri II, 14.1 nolu tebliğ uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özsermaye kalemlerinden Emisyon Primi, Statü Yedekleri, Özel Yedekler ve Olağanüstü Yedekler kalemlerine finansal durum tablosunda kayıtlı değerleri ile yer verilir. Bu hesap kalemlerinin düzeltilmiş değerlerine toplu halde özkaynak grubu içinde Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları) hesabında yer verilir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları

Grubun Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları ile tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıplarından oluşmaktadır.

Grubun arazi ve arsaları, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazları, 15 Ağustos 2011, 31 Aralık 2011 ve 31 Mart 2012 tarihli, SPK lisanslı gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır. Bu tarihlerden başka değerlendirme yaptırılmamıştır.

Değerleme şirketi, 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. Grubun arazileri ve arsaları, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazları söz konusu değerlendirme raporu çalışmasına istinaden, gerçeğe uygun değerleri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır.

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp ve kazançların kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin verilmemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde “Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıplarının) hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	2014	2013
1 Ocak (Dönem başı)	196,933,723	199,829,275
Fon üzerinden hesaplanan amortisman transferi	(1,919,384)	(3,096,821)
Amortisman üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	383,877	619,364
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	29,104	(1,134,002)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	(5,821)	226,800
Bağlı ortaklığa varlık transferinden fon çıkışı	(4,742,667)	-
Duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı	(66,461)	-
30 Eylül Dönem sonu	190,612,371	196,444,616

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Sermayedeki paylar	37,806,027	37,806,027
Değer artış fonu	4,763,472	24,692
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(11,656)	(486)
Birikmiş karlardaki/(zararlardaki) paylar	(10,695,718)	(1,802,658)
Dönem karındaki/(zararındaki) pay	4,458,797	(8,896,946)
	36,320,922	27,130,629

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

33. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Yurt içi satışlar	901,083,217	353,945,899	512,173,818	194,329,403
Yurt dışı satışlar	700,458,569	143,425,875	721,691,212	230,373,314
Satış iadeleri (-)	(11,796,220)	(9,064,562)	(184,844)	(115,199)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(1,327,158)	2,082,806	(990,517)	(293,324)
Hasılat	1,588,418,408	490,390,018	1,232,689,669	424,294,194
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(1,452,919,943)	(433,706,459)	(1,155,040,374)	(389,812,871)
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(5,517,627)	(659,681)	(4,768,597)	(1,041,175)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(68,359,327)	(18,089,284)	(62,992,614)	(20,111,453)
Diğer Satışların Maliyeti (-)	(1,576,771)	(1,248,571)	(380,739)	(157,216)
Satışların Maliyeti	(1,528,373,668)	(453,703,995)	(1,223,182,324)	(411,122,715)
Brüt Kar / (Zarar)	60,044,740	36,686,023	9,507,345	13,171,479

Grubun yönetim raporlamasında kullandığı raporlanabilir bölümler ile ilgili detaylar Dipnot 5’te verilmiştir.

34. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur)

35. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Genel yönetim giderleri	(14,674,987)	(5,020,490)	(12,757,957)	(4,126,531)
Pazarlama giderleri	(9,987,870)	(3,125,096)	(9,575,450)	(3,780,301)
	(24,662,857)	(8,145,586)	(22,333,407)	(7,906,832)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Genel Yönetim Giderleri

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Yönetim ve denetim kurulu giderleri	149,668	49,561	153,454	40,061
Personel giderleri	6,499,970	2,261,295	5,291,880	1,574,220
Seyahat giderleri	268,031	107,215	111,925	28,936
Yemek giderleri	142,499	52,191	110,210	38,940
Su, ısıtma ve aydınlatma giderleri	95,413	37,605	100,574	39,890
Bakım onarım giderleri	386,570	133,271	314,167	127,143
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	476,934	212,554	232,432	82,479
Faaliyet kiralaması giderleri	118,083	40,028	112,008	35,438
Sigorta giderleri	266,096	70,210	217,417	64,677
Haberleşme giderleri	330,128	108,466	248,939	81,307
Dava, icra ve noter giderleri	108,719	13,091	58,091	20,310
Aidat giderleri	305,704	97,554	283,094	104,634
Vergi, resim ve harç giderleri	2,370,485	278,593	1,502,940	429,536
Amortisman ve itfa payı giderleri	533,263	188,326	441,565	192,311
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	298,419	116,052	2,053,352	726,388
Kırtasiye giderleri	81,259	33,996	91,928	32,358
Temsil ve ağırlama giderleri	363,890	199,311	147,060	55,170
Nakil vasıtaları giderleri	638,444	203,450	588,043	211,935
Bağış ve yardım giderleri	-	-	160,842	25,991
Hisse senedi kotasyon ücreti gideri	73,829	24,610	70,312	23,437
Diğer giderler	1,167,583	793,111	467,724	191,370
	14,674,987	5,020,490	12,757,957	4,126,531

Pazarlama Giderleri

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Nakliye gideri	3,255,390	841,609	2,828,958	888,473
Marka ve tescil gideri	222,671	59,131	251,968	118,631
Komisyon gideri	3,832,513	1,430,635	3,671,693	1,789,807
Liman hizmet giderleri	73,349	49,013	182,383	134,183
İhracat masrafları	983,909	392,684	566,713	211,387
Personel giderleri	874,785	287,412	1,649,603	501,114
Diğer giderler	745,253	64,612	424,132	136,706
	9,987,870	3,125,096	9,575,450	3,780,301

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

36. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Esas faaliyete ilişkin kur farkı geliri- net	-	(3,603,447)	-	-
Reeskont gelirleri	1,508,002	17,540	223,296	17,157
Yansıtılan yakıt gelirleri	6,991,901	2,204,652	-	-
Konusu kalmayan karşılıklar	137,382	31,594	233,529	37,755
Antrepo gelirleri	579,920	123,114	232,082	87,174
Tazminat gelirleri (*)	27,050,395	52,375	700,431	70,080
Vadeli satış finansman gelirleri	1,211,620	413,361	38,015	10,247
Yansıtılan gümrük masrafları	520,574	167,510	536,308	228,876
Yansıtılan nakliye gelirleri	295,906	(183,225)	181,542	181,542
Yansıtılan gemi işletim masrafları	104,485	36,431	76,963	76,963
Diğer olağan gelir ve karlar	716,594	248,283	442,000	25,849
	39,116,779	(491,812)	2,664,166	735,643

(*) :Önceki dönemlerde fazla faturalanan enerji tüketim bedellerinin iadesi talebiyle Grubun açtığı dava Grup lehine sonuçlanmış, fazladan ödenen bedeller faiziyle birlikte 2014 yılında iade alınmıştır.

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Dava gideri (**)	(6,077,019)	-	-	-
Esas faaliyete ilişkin kur farkı giderleri-net	(11,091,989)	(11,091,989)	(16,500,800)	(2,135,783)
Yansıtılan yakıt maliyeti	(5,762,278)	(1,756,168)	-	-
Reeskont giderleri	(1,412,199)	105,995	(698,480)	(248,364)
Antrepo giderleri (*)	(801,246)	(271,307)	(263,706)	(77,255)
Gümrük masrafları	(574,032)	(188,111)	(630,530)	(271,181)
Nakliye masrafları	(388,186)	406,566	(460,449)	(151,850)
Gemi işletim masrafları	(68,054)	-	(95,278)	(45,571)
Diğer olağan gider ve zararlar	(1,128,330)	(843,544)	(84,230)	(21,496)
Diğer ceza ve tazminatlar	-	-	(2,036,065)	-
	(27,303,333)	(13,638,558)	(20,769,538)	(2,951,500)

(*) : Antrepo giderleri içinde 539,457 TL tutarında amortisman gideri bulunmaktadır.

(**): Yukarıda enerji tüketim bedelleri ile ilgili kazanılan davanın masraflardır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

37. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Faiz gelirleri	-	-	5,944,505	2,807,302
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	15,268,827	(1,050,533)	5,689,761	4,599,817
Döviz alım opsiyon prim gelirleri	303,407	63,533	1,418,048	476,571
Sabit kıymet satış karı	235,766	97,199	585,050	-
Duran varlık değer artışı	518,271	-	-	-
	16,326,271	(889,801)	13,637,364	7,883,690

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	(2,282,679)	(1,241,547)	(6,410,626)	(663,723)
Kur farkı gideri	(1,676,908)	306,032	-	-
	(3,959,587)	(935,515)	(6,410,626)	(663,723)

38. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

30 Eylül 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin giderler fonksiyon bazında gösterilmiş olup detayları dipnot 30, 33 ve 35’de yer almaktadır.

39. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Kur farkı gelirleri	172,174,039	39,697,666	54,210,693	21,370,642
Mevduat faiz geliri	7,159,995	2,238,748	-	-
Reeskont gelirleri	-	-	737,532	(294,699)
Akreditif prim gelirleri	364,876	78,073	5,712	5,712
	179,698,910	42,014,487	54,953,937	21,081,655

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Finansman Giderleri

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Faiz giderleri	(23,565,097)	(9,612,095)	(7,572,983)	(2,806,766)
Kur farkı giderleri	(223,023,274)	(98,685,035)	(125,170,613)	(73,582,618)
Komisyon giderleri	(1,309,400)	(394,684)	(1,106,920)	(506,322)
Banka masrafları	(582,913)	(125,566)	(788,846)	(303,452)
	(248,480,684)	(108,817,380)	(134,639,362)	(77,199,158)

40. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren hesap döneminde Grubun 12,112 TL tutarında kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gideri oluşmuştur (30 Eylül 2013: (922,272) TL). İlgili tutar tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarından oluşmaktadır.

41. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur)

42. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Ödenecek Kurumlar Vergisi	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek kurumlar vergisi karşılığı	(8,192,641)	(682,978)
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	1,246,171	1,871,352
	(6,946,470)	1,188,374
	01.01.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013
Cari Vergi Karşılığı		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(8,192,641)	(479,519)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	11,705,480	19,294,929
	3,512,839	18,815,410

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kurumlar Vergisi

Şirket ve bağlı ortaklıkları Türkiye’de geçerli olan Kurumlar Vergisi’ne tabidir. Grubun cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek Kurumlar Vergisi, 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.

Türkiye’de uygulanan Kurumlar Vergisi oranı 2005 yılından itibaren %20’dir. Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. Kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. 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 Vergisi’ne 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 itibarıyla %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.

Ertelenmiş Vergi:

Grup, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin TMS’ ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirmelerin 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 borçlar, kıdem tazminatı karşılığı ve vergi bilançosundaki geçmiş yıl zararları tutarları üzerinden hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi oranı raporlama dönem için %20 olarak uygulanmıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	2,737,174	547,435	1,444,258	288,852
Kıdem tazminatı karşılığı	8,929,199	1,785,840	8,314,071	1,662,814
Ticari alacaklar	1,473,547	294,709	1,317,045	263,409
Finansal yatırımlar	445,357	89,071	445,357	89,071
Türev enstrüman değerlendirme farkları	457,472	91,494	13,443,620	2,688,724
Diğer uzun ve kısa vadeli yükümlülükler	2,243,381	448,676	2,886,750	577,350
Borç karşılıkları	175,490	35,098	45,972	9,194
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	133,313,121	26,662,624	89,953,108	17,990,622
Diğer dönen varlıklar	(509,786)	(101,957)	(5,581,344)	(1,116,269)
Ticari borçlar	(1,067,336)	(213,467)	(2,261,207)	(452,241)
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	124,697,441	24,939,488	105,847,996	21,169,599
Kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kayıp fonu	1,117,082	223,416	1,132,224	226,445
		54,802,427		43,397,570
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Maddi duran varlık gerçeğe uygun değer farkı	203,976,025	40,795,205	205,463,990	41,092,799
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	40,268,902	2,013,445	40,268,902	2,013,445
		42,808,650		43,106,244
Ertelenmiş Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri)		11,993,777		291,326

	01.01.- 30.09.2014	01.01.- 31.12.2013
Ertelenmiş Vergi Aktifi/(Pasifi) Hareketleri		
Dönem başı açılış bakiyesi	291,326	(29,423,555)
Kıdem tazminatı aktüeryal (kazanç)/kayıp vergi etkisi	(3,029)	(22,522)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	11,705,480	29,737,403
Dönem sonu kapanış bakiyesi	11,993,777	291,326

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir.

	1 Ocak 2014	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri	Kapsamlı gelir tablosunda muhasabeleştirilen	30 Eylül 2014
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	288,852	258,583	-	547,435
Kıdem tazminatı karşılığı	1,662,814	123,026	-	1,785,840
Ticari alacaklar	263,409	31,300	-	294,709
Finansal yatırımlar	89,071	-	-	89,071
Türev enstrüman değerlendirme farkları	2,688,724	(2,597,230)	-	91,494
Diğer uzun ve kısa vadeli yükümlülükler	577,350	(128,674)	-	448,676
Borç karşılıkları	9,194	25,904	-	35,098
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	17,990,622	8,672,002	-	26,662,624
Diğer dönen varlıklar	(1,116,269)	1,014,312	-	(101,957)
Ticari borçlar	(452,241)	238,774	-	(213,467)
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	21,169,599	3,769,889	-	24,939,488
Kıdem tazminatı aktüeryal kayıp fonu	226,445	-	(3,029)	223,416
	43,397,570	11,407,886	(3,029)	54,802,427
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Duran varlık gerçeğe uygun değer farkı	41,092,799	(297,594)	-	40,795,205
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	2,013,445	-	-	2,013,445
	43,106,244	(297,594)	-	42,808,650
Net Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)	291,326	11,705,480	(3,029)	11,993,777

	1 Ocak 2013 itibarıyla	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri	Kapsamlı gelir tablosunda muhasabeleştirilen kısım	30 Eylül 2013 itibarıyla
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	180,760	384,491	-	565,251
Kıdem tazminatı karşılığı	1,534,128	134,874	-	1,669,002
Ticari alacaklar	31,654	100,903	-	132,557
Finansal yatırımlar	89,071	-	-	89,071
Türev enstrüman değerlendirme farkları	-	144,173	-	144,173
Uzun ve kısa vadeli yükümlülükler	54,752	448,286	-	503,038
Borç karşılıkları	9,194	-	-	9,194
Duran varlıklar	11,124,109	3,868,818	-	14,992,927
Diğer dönen varlıklar	(56,204)	167,383	-	111,179
Ticari borçlar	(421,043)	(76,547)	-	(497,590)
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	1,383,112	13,503,179	-	14,886,291
Kıdem tazminatı aktüeryal kayıp fonu	248,967	-	230,568	479,535
	14,178,500	18,675,560	230,568	33,084,628
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Duran varlık değerlendirme fonu	43,602,055	(619,369)	-	42,982,686
	43,602,055	(619,369)	-	42,982,686
Net Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)	(29,423,555)	19,294,929	230,568	(9,898,058)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya zarar tablosunda ayrılmış bulunan vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013
Vergi karşılığının mutabakatı		
Net dönem karı/(zararı)	(5,706,922)	(84,574,711)
Toplam vergi geliri/(gideri)	3,512,839	18,815,410
Vergi öncesi kar/(zarar)	(9,219,761)	(103,390,121)
Vergi öncesi kar üzerinden ana ortaklık vergi oranıyla hesaplanan vergi	1,843,952	20,678,024
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1,675,444)	(1,040,644)
Vergi istisnasına tabi gelir	3,606,721	1,911
Konsolidasyon işlemlerinin etkisi	(458,682)	(817,591)
Diğer	196,292	(6,290)
Toplam vergi geliri/(gideri)	3,512,839	18,815,410

Şirketin ve bağlı ortaklıklarının devreden mali zararlarının oluştuğu ve bu zararların kullanılabilecekleri en son dönemleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Mali zararın oluştuğu dönem	Devreden Mali Zarar	Devreden Mali Zarar
Mali zararın en son kullanılabileceği dönem		
2010	-	950,878
2011	-	1,685,709
2012	492,737	2,898,668
2013	98,182,361	100,312,741
2014	26,022,343	-
Toplam	124,697,441	105,847,996

43. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kazanç / (kayıp) hesaplamaları aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Dönem karı ana ortaklık payları	(10,165,719)	(43,836,387)	(79,084,053)	(31,886,519)
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	375,000,000	375,000,000	375,000,000	375,000,000
1 TL nominal bedelli 1 Lot başına kazanç/(kayıp)	(0.0271)	(0.1169)	(0.2109)	(0.0850)
Pay başına kazanç/(kayıp)	(%2.71)	(%11.69)	(%21.09)	(%8.50)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

44. PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur)

45. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur)

46. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur)

47. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur)

48. TÜREV ARAÇLAR

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Türev araçlar gelir tahakkuku	905,027	920,180
	905,027	920,180

Türev araçlar gelir tahakkuku kar veya zarar tablosuna yansıtılan vadeli döviz işlemleri ve opsiyon sözleşmelerinin gerçeğe uygun değer farklarından oluşmaktadır.

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Türev araçlar gider tahakkuku	1,362,499	14,363,800
	1,362,499	14,363,800

Türev araçlar gider tahakkuku kar veya zarar tablosuna yansıtılan vadeli döviz işlemleri ve opsiyon sözleşmelerinin gerçeğe uygun değer farklarından oluşmaktadır.

Vadeli döviz işlemleri

Grup faaliyetleri nedeniyle temelde kurdaki ve faiz oranlarındaki değişimlere bağlı olan finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup, kur 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 oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Grup, türev finansal araçlar ile ilgili finansal riskten korunma muhasebesi uygulamamaktadır. 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla, vadeli döviz alım/satım ve opsiyon sözleşmelerinin detayları aşağıda verilmiştir.

Grubun vadeli döviz işlemleri ve opsiyon sözleşmeleri aşağıdaki gibidir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Döviz alım/satım sözleşmeleri:

	Vade	Parite Aralığı	Bankaya verilecek	Bankadan alınacak
USD Satışı EUR Alımı	1 ay	1.2736 -1.3052	2,578,800	2,000,000
USD Satışı TL Alımı	1-12 ay	2.1682 -2.4990	24,271,000	57,227,218

Opsiyon sözleşmeleri:

	Vade	Parite Aralığı	Bankaya verilecek	Bankadan alınacak
USD Satışı TL Alımı	1-3 ay	2.4000 -3.100	5,000,000	12,770,000

49. FİNANSAL ARAÇLAR

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 7)	304,467,553	365,308,343
Ticari alacaklar (Dipnot 6 ve 9)	125,864,088	177,622,572
Finansal yatırımlar (Dipnot 8)	472,543	462,543

Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlanmalar	1,289,061,710	1,185,884,073
Ticari borçlar (Dipnot 6 ve 9)	295,338,550	450,469,250

Finansal Borçlanmalar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli banka kredileri	590,659,188	517,799,814
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	69,826,848	22,147,534
Faktoring borçları	-	67,820,190
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar	660,486,036	607,767,538

Uzun vadeli banka kredileri	628,575,674	578,116,535
Toplam finansal borçlanmalar	1,289,061,710	1,185,884,073

30 Eylül 2014 itibarıyla toplam finansal borçlanmaların üzerinde 12,351,712 TL’lik (31 Aralık 2013: 4,470,872 TL) faiz gideri tahakkuku bulunmaktadır. Söz konusu tahakkuk kısa vadeli finansal borçlanmaların içerisinde gösterilmiştir.

Grubun krediler için vermiş olduğu ipotek ve rehinler ile ilgili bilgi Dipnot 16 ve 28’de verilmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kısa ve uzun vadeli finansal borçların para birimleri cinsinden dökümü aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2014

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam	TL Karşılığı
USD	264,962,352	267,898,249	532,860,601	1,214,336,025
EUR	4,032,308	6,246,923	10,279,231	29,721,369
TL	32,652,604	-	32,652,604	32,652,604
				1,276,709,998
Faiz tahakkuku				12,351,712
Toplam				1,289,061,710

31 Aralık 2013

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam	TL Karşılığı
USD	244,829,061	259,500,543	504,329,604	1,076,390,674
EUR	4,032,308	8,263,077	12,295,385	36,105,398
TL	1,096,939	-	1,096,939	1,096,939
				1,113,593,011
Faiz tahakkuku				4,470,872
Toplam				1,118,063,883

Finansal durum tablosu tarihindeki sözleşme faiz oranları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
USD cinsinden krediler	%1,75 - Libor+1	Libor+0.75 - Libor+1
TL cinsinden krediler	%10.90 - %13.60	-
Uzun Vadeli	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
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

Finansal durum tablosu tarihindeki toplam kredilerin anapara geri ödemeleri aşağıdaki gibidir.
Faktoring ve kredi faiz tahakkukları hariçtir.

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
2014	178,494,591	540,219,365
2015	518,006,156	92,535,276
2016	89,966,972	76,178,088
2017-2023	490,242,279	404,660,282
	1,276,709,998	1,113,593,011

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

50. 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.

Cari Dönem 30 Eylül 2014	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) *	94,574	125,769,514	36,847,240	8,858,143	304,200,600	905,027	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	94,574	108,077,804	36,847,240	8,858,143	304,200,600	905,027	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	17,691,710	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	764,152	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(764,152)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

Önceki Dönem 31 Aralık 2013	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) *	9,936	177,612,636	-	1,085,555	364,895,275	920,180	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	9,936	177,013,898	-	1,085,555	364,895,275	920,180	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	598,738	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	47,197	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(47,197)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*):Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 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.

Grubun 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, yurt dışı ve yurt içi satış dağılımları dönemden döneme değişmektedir. Yurt dışı demir-çelik satışlarında, Ortadoğu, Afrika ve Güney Amerika pazarlarında yoğunlaşıldığı görülmektedir.

Grup, kredi limitlerinin kullanımını sürekli olarak izlemekte ve müşterilerin finansal pozisyonunu, geçmiş tecrübeleri ve diğer faktörleri göz önüne alarak kredi kalitesini sürekli değerlendirmektedir.

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla, Grubun vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklarının vadesinin üzerinden geçme süreleri dikkate alınarak hazırlanan yaşlandırması aşağıdaki şekildedir.

Cari Dönem 30 Eylül 2014	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	4,139,028	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	7,163,183	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	6,352,762	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	36,738	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
	17,691,711	-	-	-	-

Önceki Dönem 31 Aralık 2013	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	76,692	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	109,136	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	412,898	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	12	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
	598,738	-	-	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Yabancı Para Riski

	Cari Dönem 30 Eylül 2014						Önceki Dönem 31 Aralık 2013					
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Yen	GBP	Diğer (TL karşılığı)	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Yen	GBP	Diğer (TL karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	64,652,373	27,325,778	19,400	-	629,130	-	75,932,288	35,577,139	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka dahil)	198,583,671	85,241,234	1,442,175	4,956,464	8,375	23,704	340,323,781	158,982,887	253,909	10,135,064	11,577	15,308
2b. Parasal Olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	263,236,044	112,567,012	1,461,575	4,956,464	637,505	23,704	416,256,069	194,560,026	253,909	10,135,064	11,577	15,308
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)	263,236,044	112,567,012	1,461,575	4,956,464	637,505	23,704	416,256,069	194,560,026	253,909	10,135,064	11,577	15,308
10. Ticari Borçlar	230,449,699	99,176,111	1,423,462	1,254,700	79,960	102	415,717,850	190,561,497	2,920,608	6,313,451	84,995	99
11. Finansal Yükümlülükler	616,013,751	265,029,162	4,163,655	-	-	-	538,820,002	246,833,095	4,087,903	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	86,074	37,770	-	-	-	-	80,613	37,770	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	846,549,524	364,243,043	5,587,117	1,254,700	79,960	102	954,618,465	437,432,362	7,008,511	6,313,451	84,995	99
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	628,575,674	267,898,249	6,246,923	-	-	-	578,116,535	259,500,543	8,263,077	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler(14+15+16)	628,575,674	267,898,249	6,246,923	-	-	-	578,116,535	259,500,543	8,263,077	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1,475,125,198	632,141,292	11,834,040	1,254,700	79,960	102	1,532,735,000	696,932,905	15,271,588	6,313,451	84,995	99
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık/(Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(55,311,182)	(24,271,000)	-	-	-	-	(359,107,000)	(160,000,000)	(6,000,000)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	10,141,600	2,000,000	2,000,000	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	55,311,182	24,271,000	-	-	-	-	369,248,600	162,000,000	8,000,000	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(1,267,200,336)	(543,845,280)	(10,372,465)	3,701,764	557,545	23,602	(1,475,585,931)	(662,372,879)	(21,017,679)	3,821,613	(73,418)	15,209
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1,211,889,154)	(519,574,280)	(10,372,465)	3,701,764	557,545	23,602	(1,116,478,931)	(502,372,879)	(15,017,679)	3,821,613	(73,418)	15,209
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 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

TL’nin aşağıda belirtilen yabancı paralar karşısında %10 değişmesi halinde kar veya zarar tablosunun aşağıdaki şekilde etkilenmesi beklenmektedir. Analiz yapılırken, başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Cari Dönem 30 Eylül 2014	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(118,405,783)	118,405,783	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(5,531,118)	5,531,118	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(123,936,901)	123,936,901	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(2,999,095)	2,999,095	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(2,999,095)	2,999,095	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	215,962	(215,962)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	215,962	(215,962)	-	-
TOPLAM (3+6+9) (*)	(126,720,034)	126,720,034	-	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Önceki Dönem 31 Aralık 2013	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(107,221,444)	107,221,444	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(34,148,800)	34,148,800	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(141,370,244)	141,370,244	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(4,409,942)	4,409,942	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	(1,761,900)	1,761,900	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(6,171,842)	6,171,842	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(16,507)	16,507	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(16,507)	16,507	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(147,558,593)	147,558,593	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Faiz Pozisyonu Tablosu ve Duyarlılık Analizi

Faiz Pozisyonu Tablosu				
			Cari Dönem	Önceki Dönem
Sabit faizli finansal araçlar				
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar		-	-
	Satılmaya hazır finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler			581,813,476	516,944,845
Değişken faizli finansal araçlar				
Finansal varlıklar			-	-
Finansal yükümlülükler			694,896,522	596,648,166

30 Eylül 2014 tarihinde Grubun girmiş olduğu finansal borçlanmaların faizi 100 baz puan (%1) yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 6,691,290 TL daha düşük/yüksek olacaktı.

Grubun finansal yükümlülükleri Grubu faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Grubun 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.

Likidite Riski

Likidite riski, Grubun net fonlama yükümlülüklerini yerine getirememesi ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskine neden olmaktadır. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya çalışmaktadır.

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla grubun likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır.

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 Yılden uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	1,289,061,710	1,415,297,224	201,731,828	461,196,116	430,832,250	321,537,030
Ticari Borçlar	295,338,550	296,405,886	146,955,006	149,450,880	-	-
Diğer Borçlar *	688,134	688,134	688,134	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler *	18,071,078	18,071,078	18,071,078	-	-	-
Türev Finansal Yükümlülükler (Net) **						
Türev Nakit Girişleri		75,780,018	41,374,300	34,405,718	-	-
Türev Nakit Çıkışları	(457,472)	(72,582,509)	(41,199,777)	(31,382,732)	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2013

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 Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	1,118,063,883	1,226,796,864	214,890,727	342,275,656	369,334,094	300,296,387
Diğer Finansal Yükümlülükler	67,820,190	69,221,541	69,221,541	-	-	-
Ticari Borçlar	450,469,250	452,730,458	191,230,703	261,499,755	-	-
Diğer Borçlar *	3,315,645	3,315,645	391,601	2,924,044	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler *	16,834,067	16,834,067	16,834,067	-	-	-
Türev Finansal Yükümlülükler (Net) **						
Türev Nakit Girişleri	-	389,794,202	386,853,777	2,940,425	-	-
Türev Nakit Çıkışları	(12,516,687)	(396,214,900)	(393,278,400)	(2,936,500)	-	-

(*) Alınan depozito, alınan avanslar ve ertelenmiş gelirler gibi finansal olmayan varlıklar diğer borçlar ve diğer kısa vadeli yükümlülüklerle dahil edilmemiştir.

(**) Niteliği itibarıyla opsiyonların gerçekleşme kontrolü bankada olduğundan Dipnot 48’de yer alan opsiyon sözleşmeleri yukarıdaki tabloya yansıtılmamıştır.

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 düşülmesiyle hesaplanır. Toplam borç tutarı, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kredileri ve finansal kiralama borçlarını içerir. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Grubun net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Toplam borçlar (Dipnot 49)	1,289,061,710	1,185,884,073
Eksi: Hazır değerler (Dipnot 7)	304,467,553	365,308,343
Net borç	984,594,157	820,575,730
Toplam özkaynak	490,290,678	495,985,488
Toplam kaynak	1,474,884,835	1,316,561,218
Net Borç/Toplam sermaye oranı	%67	%62

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

51. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

“IFRS 7 – *Finansal Araçlar: Açıklama*” standardı finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülerek gösterilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde kullanılan verilerin önemini yansıtan bir sıra dahilinde sınıflandırılarak gösterilmesini gerektirmektedir. Bu sınıflandırma esas olarak söz konusu verilerin gözlemlenebilir nitelikte olup olmamasına dayanmaktadır. Gözlemlenebilir nitelikteki veriler, bağımsız kaynaklardan edinilen piyasa verilerinin kullanılması; gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler ise Grubun piyasa tahmin ve varsayımlarının kullanılması anlamına gelmektedir.

Aşağıdaki tabloda gerçeğe uygun değer ile değerlendirilen finansal araçların, değerlendirme yöntemleri verilmiştir. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır.

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar

Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler

Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler)

30 Eylül 2014	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Vadeli döviz sözleşmeleri	-	(457,472)	44,212,000
	-	(457,472)	44,212,000
31 Aralık 2013	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Vadeli döviz sözleşmeleri	-	(13,443,620)	44,212,000
	-	(13,443,620)	44,212,000

52. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup, vadeleri 2015 ve sonrasında ilişkin toplam tutarı 18,318,618 USD olan yatırım kredisi ana para taksitlerinin ödemesini 13 Ekim 2014 tarihinde gerçekleştirmiştir.

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

Yoktur. (31.12.2013: Yoktur)

54. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren hesap döneminde Grubun işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları 36,675,807 TL (30 Eylül 2013: 70,826,767 TL), yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları 96,802,795 TL (30 Eylül 2013: 323,378,275 TL), finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları da 713,802 TL (30 Eylül 2013: (468,831,810) TL) olarak gerçekleşmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

55. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren hesap döneminde Grubun ana ortaklığa ait özkaynakları 453,969,756 TL (31 Aralık 2013: 468,854,859 TL) ve kontrol gücü olmayan payları 36,320,922 TL (31 Aralık 2013: 27,130,629 TL) olmak üzere toplam özkaynakları 490,290,678 TL’dir. (31 Aralık 2013:495,985,488 TL)