

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş.

**30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tablosu	1
Ara Dönem Konsolide Kar veya Zarar Tablosu	2
Ara Dönem Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	3
Ara Dönem Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu	4
Ara Dönem 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.....	25
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	25
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	25
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	28
7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	30
8. FİNANSAL YATIRIMLAR	31
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	32
10. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR	34
11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	34
12. STOKLAR	34
13. CANLI VARLIKLAR.....	35
14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	35
15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	36
16. MADDİ DURAN VARLIKLAR	37
17. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR.....	40
18. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR.....	40
19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	41
20. ŞEREFİYE	42
21. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ	42
22. KİRALAMA İŞLEMLERİ	42
23. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI.....	42
24. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	42
25. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	42
26. BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	42
27. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	42
28. TAAHHÜTLER	43
29. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	45
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	46
31. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	46
32. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	47
33. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	50
34. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ.....	50
35. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	50
36. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	52
37. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	53
38. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	53
39. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	53
40. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	54
41. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	54
42. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	54
43. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	57
44. PAY BAZLI ÖDEMELER.....	58
45. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ	58
46. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ.....	58
47. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA	58
48. TÜREV ARAÇLAR.....	58
49. FİNANSAL ARAÇLAR	59
50. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	61
51. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	67
52. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	68
53. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER KONULAR	68
54. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	68
55. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	68

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHLİ KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2015	Geçmiş Dönem 31.12.2014
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	76,421,759	101,803,157
Ticari Alacaklar		307,100,562	163,560,858
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	6	3,964,777	74,952
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	9	303,135,785	163,485,906
Diğer Alacaklar		5,060,689	39,030,945
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	6	-	37,891,021
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	11	5,060,689	1,139,924
Türev Araçlar	48	694,032	1,292,740
Stoklar	12	240,457,761	249,288,933
Peşin Ödenmiş Giderler	14	8,801,948	14,459,959
Diğer Dönen Varlıklar	31	7,951,489	24,319,722
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		646,488,240	593,756,314
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	8	786,675	672,543
Diğer Alacaklar		3,078,938	4,800,258
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	11	3,078,938	4,800,258
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	46,034,000	46,034,000
Maddi Duran Varlıklar	16	1,226,099,649	1,253,772,188
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	1,011,704	1,117,967
Peşin Ödenmiş Giderler	14	3,041,617	2,903,976
Ertelenmiş Vergi Varlığı	42	128,245,271	67,323,779
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1,408,297,854	1,376,624,711
TOPLAM VARLIKLAR		2,054,786,094	1,970,381,025
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	49	513,871,280	462,060,505
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	49	178,653,687	98,815,991
Ticari Borçlar		287,974,798	326,484,403
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	6	1,912,375	1,582,951
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	9	286,062,423	324,901,452
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	29	9,384,214	9,134,013
Diğer Borçlar		1,416,113	299,956
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	11	1,416,113	299,956
Türev Araçlar	48	2,514,970	249,761
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	42	-	7,630,401
Kısa Vadeli Karşılıklar		47,735	2,929,505
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	27	47,735	2,929,505
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31	12,858,525	18,032,624
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1,006,721,322	925,637,159
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	49	772,015,986	519,138,770
Uzun Vadeli Karşılıklar		14,963,052	13,269,408
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	29	14,963,052	13,269,408
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	42	42,283,131	42,667,726
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		829,262,169	575,075,904
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		209,325,409	430,047,730
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 Kapsamlı Gelirler veya Giderler		187,512,739	189,592,564
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/ (kayıpları)</i>	32	187,512,739	189,592,564
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	32	25,832,374	25,832,374
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)		(181,602,811)	(149,559,699)
Net Dönem Karı/(Zararı)		(220,180,855)	(33,581,471)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	32	9,477,194	39,620,232
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		218,802,603	469,667,962
TOPLAM KAYNAKLAR		2,054,786,094	1,970,381,025

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR
TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)		<i>Bağımsız İncelemeden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız İncelemeden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız İncelemeden geçmiş</i>	<i>Bağımsız İncelemeden geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01 - 30.09.2015	Cari Dönem 01.07 - 30.09.2015	Önceki Dönem 01.01 - 30.09.2014	Önceki Dönem 01.07 - 30.09.2014
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	33	1,541,751,029	458,013,144	1,588,418,408	490,390,018
Satışların Maliyeti (-)	33	(1,450,676,869)	(432,367,715)	(1,528,373,668)	(453,703,995)
BRÜT KAR/(ZARAR)		91,074,160	25,645,429	60,044,740	36,686,023
Genel Yönetim Giderleri (-)	35	(14,475,544)	(5,019,667)	(14,674,987)	(5,020,490)
Pazarlama Giderleri (-)	35	(10,619,785)	(2,355,993)	(9,987,870)	(3,125,096)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	36	15,415,756	645,913	39,116,779	(491,812)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	36	(47,376,720)	(15,127,548)	(27,303,333)	(13,638,558)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		34,017,867	3,788,134	47,195,329	14,410,067
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	37	1,438,897	565,733	16,326,271	(889,801)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	37	(9,143,678)	(4,160,563)	(3,959,587)	(935,515)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		26,313,086	193,304	59,562,013	12,584,751
Finansman Gelirleri	39	48,508,809	(4,051,341)	179,698,910	42,014,487
Finansman Giderleri (-)	39	(385,649,997)	(153,321,002)	(248,480,684)	(108,817,380)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(310,828,102)	(157,179,039)	(9,219,761)	(54,218,142)
Vergi Gelir/(Gideri)		60,521,347	31,417,660	3,512,839	10,123,562
Dönem Vergi Gideri(-)	42	(645,089)	174,186	(8,192,641)	(7,507,287)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	42	61,166,436	31,243,474	11,705,480	17,630,849
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(250,306,755)	(125,761,379)	(5,706,922)	(44,094,580)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	32	(30,125,900)	(13,595,586)	4,458,797	(258,193)
Ana Ortaklık Payları		(220,180,855)	(112,165,793)	(10,165,719)	(43,836,387)
Adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç/(kayıp)	43	(0.5871)	(0.2991)	(0.0271)	(0.1169)

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK 2014 – 30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ARA DÖNEM DİĞER
KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)	<i>Bağımsız İncelemeden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız İncelemeden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız İncelemeden geçmiş</i>	<i>Bağımsız İncelemeden geçmiş</i>
	Cari Dönem 01.01 - 30.09.2015	Cari Dönem 01.07 - 30.09.2015	Önceki Dönem 01.01 - 30.09.2014	Önceki Dönem 01.07 - 30.09.2014
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(250,306,755)	(125,761,379)	(5,706,922)	(44,094,580)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları)	(698,255)	(151,212)	15,141	374,295
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	139,651	30,242	(3,029)	(74,860)
<i>Dönem Vergi Geliri/(Gideri)</i>				
<i>Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)</i>	139,651	30,242	(3,029)	(74,860)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	(558,604)	(120,970)	12,112	299,435
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	(250,865,359)	(125,882,349)	(5,694,810)	(43,795,145)
Toplam kapsamlı gelir dağılımı	(250,865,359)	(125,882,349)	(5,694,810)	(43,795,145)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(30,143,038)	(13,601,704)	4,447,626	(262,474)
Ana Ortaklık Payları	(220,722,321)	(112,280,645)	(10,142,436)	(43,532,671)

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar / (Zararlar)				
(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)										
	Dipnot	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 2014 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)		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/(kayıpları)		-	-	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)		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
CARİ DÖNEM										
1 Ocak 2015 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	32	375,000,000	22,763,962	189,592,564	25,832,374	(149,559,699)	(33,581,471)	430,047,730	39,620,232	469,667,962
Geçmiş yıllar zararlarına transfer		-	-	-	-	(33,581,471)	33,581,471	-	-	-
Amortisman transferi		-	-	(1,549,411)	-	1,549,411	-	-	-	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		-	-	(541,466)	-	-	-	(541,466)	(17,138)	(558,604)
Duran varlık bilanço dışı bırakma		-	-	11,052	-	(11,052)	-	-	-	-
Dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	(220,180,855)	(220,180,855)	(30,125,900)	(250,306,755)
30 Eylül 2015 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	32	375,000,000	22,763,962	187,512,739	25,832,374	(181,602,811)	(220,180,855)	209,325,409	9,477,194	218,802,603

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		<i>Bağımsız İncelemeden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız İncelemeden geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01- 30.09.2015	Önceki Dönem 01.01 - 30.09.2014
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(67,231,728)	36,675,807
Dönem karı/(zararı)		(250,306,755)	(5,706,922)
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		356,149,527	113,620,005
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	30	62,711,528	46,130,033
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	12	(4,595,664)	2,095,673
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	29	2,278,054	2,252,149
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	36,39	38,302,714	16,309,299
Gerçekleşmemiş kambiyo gideri/(geliri)		309,774,357	63,994,961
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	37	8,139,826	(13,504,419)
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	42	(60,521,347)	(3,512,839)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	37,16	60,059	(144,852)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(170,368,546)	(67,661,481)
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		16,422,428	64,171,333
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(127,721,460)	56,301,344
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(2,199,445)	(7,772,588)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(63,351,614)	(169,765,222)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		1,143,517	(2,619,273)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		5,338,028	(7,977,075)
Faaliyetlerden elde edilen/(kullanılan) nakit akışları		(64,525,774)	40,251,602
Vergi ödemeleri		(1,423,289)	(2,090,486)
Kıdem tazminatı ödemesi	29	(1,282,665)	(1,485,309)
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN SAĞLANAN/(KULLANILAN) NAKİT AKIŞLARI		(5,359,663)	(96,802,795)
Duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		220,315	4,625,688
Duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	16,19	(38,195,090)	(62,904,335)
Ortaklardan nakit giriş/ (çıkışı)	6	37,891,021	(36,847,240)
Türev araçlardan nakit çıkışları		(16,238,230)	(27,839,228)
Türev araçlardan nakit girişleri		10,962,321	26,162,320
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN SAĞLANAN NAKİT AKIŞLARI		47,209,993	(713,802)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		819,806,925	1,228,955,446
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(745,880,460)	(1,214,819,442)
Alınan faiz		3,672,547	6,968,937
Ödenen faiz		(30,389,019)	(21,818,743)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		(25,381,398)	(60,840,790)
D.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	101,803,157	365,308,343
Vadesiz mevduatlardaki bloke tutarı	7		(30,936)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	7	76,421,759	304,436,617

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 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, taşıması, gemi faaliyetleri, liman hizmetleri ve enerji üretimi, dağıtım ve ticaretidir. Şirket’in ticaret siciline kayıtlı adresi Şair Eşref Bulvarı No: 23, 35210, İzmir’dir.

Konsolide finansal tablolara dahil edilen şirketler aşağıda sunulmaktadır.

<u>Şirket Adı</u>	<u>Faaliyet Alanı</u>	<u>30 Eylül 2015</u> <u>İştirak oranı</u>	<u>31 Aralık 2014</u> <u>İştirak oranı</u>
Akdemir Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş.	Demir - çelik imalatı	%99.98	%99.98
İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	Liman işletmeciliği	%99.98	%99.98
İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	Enerji üretimi	%74.80	%74.80

Ortaklık yapısı:

<u>Ortak adı</u>	<u>Hisse tutarı</u> <u>(TL)</u>	<u>Hisse yüzdesi</u> <u>(%)</u>
Şahin – Koç Çelik Sanayi A.Ş.	216,676,003	57.78
Halil Şahin	55,459,438	14.79
Şahin Şirketler Grubu Holding	19,700,000	5.25
Diğer	83,164,559	22.18
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.

Kategori itibarıyla çalışan personel sayısı aşağıdaki gibidir.

<u>Dönem</u>	<u>İşçi</u>	<u>Memur</u>	<u>Müdür</u>	<u>Üst düzey</u>	<u>Toplam</u>
30 Eylül 2015	1,249	450	27	7	1,733
31 Aralık 2014	1,168	434	27	7	1,636

Şirket’in menkul kıymetleri ve iştirakleri aşağıdaki gibidir.

	<u>Pay oranı (%)</u>	<u>TL</u>
<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	499,782
Egenda Ege Enerji Üretim A.Ş.	0.03	70,013
İHY İzmir Hava Yolları A.Ş.	0.01	4,333
Nemrut Kılavuz ve Römorkör Hizmetleri A.Ş.	16.66	10,000
Enerji Piyasaları İşletim Anonim Şirketi	0.80	200,000
<u>Değer Düşüklüğü Karşılığı</u>		
Sivas Demir Çelik İşletmeleri A.Ş.		(445,357)
TOPLAM		786,675

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Şirket ve bağlı ortaklıkları, 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 ara dönem konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) 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 ara dönem konsolide finansal tabloları SPK’nın 7 Haziran 2013 tarihli “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyurusu”na uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Grubun ara dönem konsolide finansal tabloları 9 Kasım 2015 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş konsolide finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 2015	31 Aralık 2014
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

Ara dönem 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 ara dönem 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 2015 tarihli ara dönem konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2014 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 30 Eylül 2015 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 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide 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 kılınıyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 2015 'te sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları 31 Aralık 2014 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 2015 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine 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.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Ölçümleme

Aralık 2012’de yayınlanan değişiklikte yeni standart, 1 Ocak 2018 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, Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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 muhasebeleştirilmesinin 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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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 Grup’un 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 Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Açıklama insiyatifi (TMS 1’de değişiklik)

Bu dar kapsamlı değişiklik, TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu standardını önemli ölçüde değiştirmek yerine, TMS 1’de sunulan gereklilikleri açıklığa kavuşturmaktadır. Değişiklikler çoğu durumda TMS 1’deki ifadelerin aşırı kuralcı yorumlamalarına yanıt vermektedir. Değişiklikler şu konulara açıklık getirmektedir: önemlilik seviyesi, dipnotların sıralaması, alt toplamlar, muhasebe standartları ve açıklamalar. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişikliğin erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı bitkiler (TMS 16 ve TMS 41’de değişiklikler)

Biyolojik gelişimi devam etmeyen taşıyıcı bitkilerin gerçeğe uygun değer ölçümünde karşılaşılan zorluklardan dolayı taşıyıcı bitkiler ölçme ve açıklama gereklilikleri için TMS 41 Tarımsal Faaliyetler standardının kapsamından çıkarılarak TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardının kapsamına alınmıştır. Bundan dolayı bir işletme taşıyıcı bitkileri maliyetten ölçebilir. Fakat taşıyıcı bitkiler üzerindeki ürünler TMS 41 Tarımsal Faaliyetler standardı uyarınca gerçeğe uygun değerlerinden satış maliyetleri düşülmek suretiyle ölçülmeye devam edilecek. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Yatırım işletmeleri: Konsolidasyon muafiyetinin uygulanması (TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’e yapılan değişiklikler)

Değişiklikten önce, yatırım ile alakalı servis sağlayan bağlı ortaklıkların nasıl muhasebeleştirileceği açık değildi. Değişikliğin sonucunda, ara seviyedeki yatırım işletmelerin konsolide edilmesine izin verilmemektedir. Buna bağlı olarak bir yatırım işletmesinin iç yapısı ara seviyedeki işletmeleri kullanırsa, finansal tablolar yatırım performansı hakkında daha az ayrıntılı bilgi sağlayacaktır – örneğin temel alınan yatırım portföyünü oluşturan yatırımların gerçeğe uygun değerleri ve yatırımlardan elde edilen nakit akışları hakkında daha az ayrıntı.

Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin, Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

TFRS’deki iyileştirmeler

Uygulamadaki standartlar için yayınlanan ‘UFRS’de Yıllık İyileştirmeler – 2012-2014 Dönemi’ aşağıda sunulmuştur. Değişiklikler 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerlidir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Yıllık iyileştirmeler - 2012–2014 Dönemi

TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Değişiklik, işletmelerin varlıkların (veya varlık gruplarının) elden çıkarılması yöntemini değiştirdikleri ve bu varlıkların dağıtım amaçlı elde tutulan varlık kriterine artık uymadığı durumlarda TFRS 5 gerekliliklerini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar

TFRS 7, işletmenin devredilen finansal varlıklarla ilgisinin devam ettiği ve bu varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakıldığı durumlardaki hizmet anlaşmalarının bu standardın gerekli kıldığı açıklamaların kapsamına girdiği durumları açıklığa kavuşturmak amacıyla değiştirilmiştir. TFRS 7 aynı zamanda Açıklamalar: Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (TFRS 7’de değişiklikler) tarafından getirilen ek açıklama gerekliliklerini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

TMS 19 iskonto oranının belirlenmesinde kullanılan yüksek kaliteli özel sektör tahvillerinin veya devlet tahvillerinin, faydaların ödeneceği para birimi ile aynı olması konusuna açıklık getirecek şekilde değiştirilmiştir.

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama

TMS 34 bazı açıklamaların ara dönem finansal tablolara ait dipnotlara dahil edilmemesi durumunda, bu açıklamaların “ara dönem raporlamanın başka bölümlerinde” sunulabileceği konusuna açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Örneğin, ara dönem finansal raporlara gönderme yaparak finansal raporlamanın başka bölümlerinde (yönetim yorumları veya risk raporları) bu bilgiler açıklanabilir.

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 raporlama dönemi içinde henüz yürürlüğe girmemiştir; fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/ yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’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 TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

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

UMSK Kasım 2013’de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve TMS 39 ve TFRS 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. Bu standart 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

UFRS 9 Finansal Araçlar (2014)

Temmuz 2014’de yayımlanan UFRS 9 standardı TMS 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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 Grup’un 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.

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 getirmektedir.

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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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,
- 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 muhasebeleştiği 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, elektrik enerjisi üretimi ve satışı, 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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Elektrik satışı

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.

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 kiralananmasından elde edilen hasılat, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yönteme 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 gerçekleşebilir 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 gerçekleşebilir 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 varsa fiyatların içerisine dahil olan vade farkları satılan malın maliyetinden ve stoklardan düşülür.

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

Sabit genel üretim maliyetlerinin dönüştürme maliyetlerine dağıtımı, üretim faaliyetlerinin normal kapasitede olacağı varsayımına dayanır. Normal kapasite, planlanan bakım-onarım çalışmalarından

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

kaynaklanacak kapasite düşüklüğü de dikkate alınarak, normal koşullarda bir veya birkaç dönem veya sezonda elde edilmesi beklenen ortalama üretim miktarıdır. Gerçek üretim düzeyi normal kapasiteye yakınsa, bu kapasite normal kapasite olarak kabul edilebilir. Atıl kapasite durumunda ise sabit genel üretim giderleri çalışmayan kısım giderleri ile ilişkilendirilir.

Maddi Duran Varlıklar

Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar 15 Ağustos 2011 ve 31 Mart 2012 tarihli, SPK lisanslı bir bağımsız değerleme şirketi tarafından yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerden hesaplanan amortisman tutarı indirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılmıştır.

Gayrimenkul 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.

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	%5 - %30
Taşıtlar	%5 - %33
Demirbaşlar	%20 - %33
Özel Maliyetler	%20

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 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 satış 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 2015 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 (amortismanı 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 22 Aralık 2014 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 gerçekleştiği tarihe kadar TMS 16'yı uygular. İşletme, TMS 16'ya göre hesaplanmış olan

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 sağlanamayacağına 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.

Finansal Yatırımlar

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.

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 değerlendirilir ve gerçeğe uygun değer ile etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle bulunan değer arasındaki pozitif

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 (“BIST”) 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.

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 alınırlar. Kayda alınmalarını izleyen dönemlerde, geri ödeme tutarlarının etkin faiz yöntemiyle

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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 düştükten sonra özkaynaklarda azalış olarak kayıtlara alınır.

İmtiyazlı hisseler

İmtiyazlı hisseler, itfa edilemez veya itfası, sadece Şirket’in tercihiyle bedelinin ödenmesi karşılığı mümkün olan ve imtiyazlı hisselerle kar payı dağıtımının ihtiyari olduğu durumlarda özkaynaklar altında sınıflanır. Şirket’in ortaklarının onayı üzerine imtiyazlı hisselerle dağıtılan ihtiyari kar payları, özkaynaklar içerisinde dağıtım 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:

- 1. İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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. 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 Aliaga’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 Teks.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.

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.

Şahin Kömür Ticaret A.Ş.

Kömür ticareti ile iştigal etmektedir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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 ilerideki 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.

Türkiye’deki vergi düzenlemeleri bir ana şirket ile bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi vermesine izin vermemektedir. Dolayısıyla, ekteki konsolide finansal tablolarda yansıtıldığı üzere vergi karşılıkları ayrı ayrı şirket bazında hesaplanmıştır.

Dönem vergisi ile ertelenmiş vergi tutarları belirlenirken, Grup belirsiz vergi pozisyonlarını ve ödemesi gerekecek ek vergi ve faizler olup olmadığını dikkate almaktadır. Grup, vergi kanunu ve geçmiş tecrübelerine dayanarak yaptığı değerlendirmede vergi incelemesinden geçmemiş dönemler için ayrılan vergi karşılıklarının yeterli olduğuna inanmaktadır. Bu değerlendirme gelecek ile ilgili birçok mesleki kanaat içeren tahmin ve varsayımlara dayanmaktadır. Grup’un vergi yükümlülüğünün yeterliliği ile ilgili değerlendirmesini değiştirecek yeni bilgiler ortaya çıkması durumunda vergi yükümlülüğündeki bu değişim, bu durumun belirlendiği döneme ait vergi giderini etkileyecektir.

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 ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki konsolide finansal tablolarda yansıtılmıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 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 2015	31 Aralık 2014
ABD Doları (“USD”)	3.0433	2.3189
Avro (“EUR”)	3.4212	2.8207
İngiliz Sterlini (“GBP”)	4.6109	3.5961
İsviçre Frangı (“CHF”)	3.1250	2.3397
Japon Yeni (“JPY”)	0.0253	0.0193
Avustralya Doları (“AUD”)	2.1179	1.8894
Kanada Doları (“CAD”)	2.2662	1.9924
Danimarka Kronu (“DKK”)	0.4578	0.3783

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 2015 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 2015 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
Dipnot 12 – Stoklar değer düşüklüğü karşılığı

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2014: 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.-30.09.2015	01.01.-31.12.2014
Ortadoğu	%74	%71
Afrika	%11	%21
Amerika	%9	%4
Diğer	%6	%4
	%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 yoğunlaşılmasına özen gösterilmektedir. Demir-çelik faaliyetlerinden elde edilen hasılat içinde en büyük alıcının payı %27’dir. (2014: %17)

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 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- 30.09.2015	Demir-Çelik Faaliyetleri	Gemi Faaliyetleri	Liman Faaliyetleri	Enerji Faaliyetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Yurtiçi Satışlar	822,506,670	-	5,771,549	207,473,853	(19,235,835)	1,016,516,237
Yurtdışı Satışlar	507,496,736	17,462,973	275,083	-	-	525,234,792
Bölümler Arası Satışlar	1,000,478	-	20,335,533	53,876,093	(75,212,104)	-
Toplam Satışlar	1,331,003,884	17,462,973	26,382,165	261,349,946	(94,447,939)	1,541,751,029
Satışların Maliyeti (-)	(1,306,500,184)	(20,585,897)	(18,354,804)	(196,841,909)	91,605,925	(1,450,676,869)
BRÜT KAR/(ZARAR)	24,503,700	(3,122,924)	8,027,361	64,508,037	(2,842,014)	91,074,160
Genel Yönetim Giderleri (-)	(12,387,845)	(129,538)	(578,090)	(1,609,070)	228,999	(14,475,544)
Pazarlama Giderleri (-)	(11,534,968)	-	-	(2,226,103)	3,141,286	(10,619,785)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	7,279,207	6,552,200	4,799,370	1,660,422	(4,875,443)	15,415,756
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(27,137,391)	(8,858,751)	(5,722,772)	(8,614,701)	2,956,895	(47,376,720)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	(19,277,297)	(5,559,013)	6,525,869	53,718,585	(1,390,277)	34,017,867
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1,341,134	-	-	97,763	-	1,438,897
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	(9,072,752)	-	12,482	(83,408)	-	(9,143,678)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)	(27,008,915)	(5,559,013)	6,538,351	53,732,940	(1,390,277)	26,313,086
Finansman Gelirleri	49,104,508	-	1,076,593	10,183,931	(11,856,223)	48,508,809
Finansman Giderleri (-)	(176,488,811)	(183,580)	(7,532,748)	(213,302,168)	11,857,310	(385,649,997)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	(154,393,218)	(5,742,593)	82,196	(149,385,297)	(1,389,190)	(310,828,102)
Vergi Geliri/(Gideri)	31,153,897	-	(482,854)	29,850,304	-	60,521,347
Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	-	-	(645,089)	-	-	(645,089)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	31,153,897	-	162,235	29,850,304	-	61,166,436
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(123,239,321)	(5,742,593)	(400,658)	(119,534,993)	(1,389,190)	(250,306,755)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(125)	-	351	(30,126,126)	-	(30,125,900)
Ana Ortaklık Payları	(123,239,196)	(5,742,593)	(401,009)	(89,408,867)	(1,389,190)	(220,180,855)
Bölümlere Göre Varlıklar						
Maddi ve maddi olmayan varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller	367,550,776	74,058,275	118,229,653	713,306,645	-	1,273,145,349
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	7,468,235	1,363,056	14,518,518	14,845,281	-	38,195,090
Amortisman giderleri ve itfa payları	24,230,840	5,297,295	3,480,797	32,684,586	-	65,693,518

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 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 Faaliyetleri</i>	<i>Gemi Faaliyetleri</i>	<i>Liman Faaliyetleri</i>	<i>Enerji Faaliyetleri</i>	<i>Konsolidasyon 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 2015 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 2015 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 2015	31 Aralık 2014
Şahin-Koç Çelik San.A.Ş.	-	28,472
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.	-	28,054
İDÇ Denizcilik San. Tic. A.Ş.	27,195	9,122
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.	-	1,095
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.	2,156,830	8,209
Koç Haddecilik Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	485,041	-
Koç Çelik Sanayi A.Ş.	1,279,854	-
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	15,857	-
	3,964,777	74,952

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Şahin - Koç Çelik Sanayi A.Ş.	-	37,891,021
	-	37,891,021

İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.	1,845,352	1,565,807
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	67,023	17,144
	1,912,375	1,582,951

Hasılat içerisindeki ilişkili taraflardan gelirler

	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	361,501	105,846	307,161	94,029
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.	2,233,880	1,145,206	409,615	219,272
Koç Çelik Sanayi A.Ş.	5,089,564	2,774,707	-	-
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	20,884	10,049	-	-
Koç Haddecilik İnş San ve Tic A.Ş.	1,679,451	1,185,846	-	-
	9,385,281	5,221,654	716,776	313,301

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Satışların maliyeti içerisindeki ilişkili taraflardan alımlar

	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	7,143,683	2,615,542	6,301,859	2,018,041
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	2,222,064	765,504	2,276,582	726,116
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.			390,081	390,081
	9,365,747	3,381,046	8,968,522	3,134,238

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.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	621,989	35,656	958,161	178,955
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	285,143	15,425	173,570	38,828
	907,132	51,081	1,131,731	217,783

Genel yönetim giderleri içindeki ilişkili taraf giderleri

	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	275,390	70,601	172,080	46,790
	275,390	70,601	172,080	46,790

Esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisindeki ilişkili taraflardan gelirler

	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.	41,730	7,050	142,780	42,956
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.	2,520	-	1,920	-
Şahin - Koç Çelik Sanayi A.Ş.	2,820	-	1,920	-
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.	1,867,880	1,241,989	178,716	73,907
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.	1,740	-	1,560	-
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	9,127	33	8,206	106
Koç Haddecilik Teks.İnş. San. ve Tic A.Ş.	75,078	75,078	-	-
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	9,231	9,231	-	-
Şahin Gemicilik Nakliyat San. ve Tic. A.Ş.	3,600	-	3,420	-
Koç Çelik Sanayi A.Ş.	366,654	366,654	-	-
Sarımazlı Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	1,560	-
	2,380,380	1,700,035	340,082	116,969

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili taraflardan maddi duran varlık alımları

	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Şahin - Koç Çelik Sanayi A.Ş.			247,128	-
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	798	211	-	-
	798	211	247,128	-

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 1,576,939 TL (01.01.-30.09.2014: 1,549,746 TL)’dir.

Grubun raporlama tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere borcu bulunmamaktadır.

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kasa	75,006	75,171
Banka - vadesiz mevduat	8,830,496	2,415,079
Banka - vadeli mevduat	67,046,300	99,308,632
Banka - vadeli hesap faiz tahakkukları	469,957	4,275
	76,421,759	101,803,157

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, Grubun banka hesapları üzerinde blokaj yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur)

Vadesiz Mevduatlar

	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014	
	Döviz Bakiyesi	Türk Lirası Bakiyesi	Döviz Bakiyesi	Türk Lirası Bakiyesi
TL	3,985,387	3,985,387	1,293,103	1,293,103
USD	815,961	2,483,213	124,183	287,967
EUR	643,458	2,201,399	253,770	715,810
JPY	4,568,400	115,763	4,969,686	96,149
GBP	5,569	25,678	1,338	4,813
CAD	1,379	3,125	1,379	2,747
DKK	7,926	3,629	7,926	2,999
AUD	4,496	9,521	4,496	8,494
CHF	890	2,781	1,281	2,997
Toplam		8,830,496		2,415,079

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Vadeli Mevduatlar

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi 30 Eylül 2015
USD	%1.31	30.09.2015-01.10.2015	63,909,300
TL	%11.06	30.09.2015-01.10.2015	3,137,000
			67,046,300

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi 31 Aralık 2014
USD	%1.78	31.12.2014-02.01.2015	41,839,160
TL	%8.83	31.12.2014-02.01.2015	57,469,472
			99,308,632

Grubun finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Dipnot 50’de açıklanmıştır.

8. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

Şirket Ünvanı	Payı (%)	30 Eylül 2015	Payı (%)	31 Aralık 2014
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	499,782	0.24	415,601
Egenda Ege Enerji Üretim A.Ş.	0.03	70,013	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	16.66	10,000
Enerji Piyasaları İşletim Anonim Şirketi	0.80	200,000	0.80	200,000
Değer düşüklüğü karşılığı				
Sivas Demir Çelik İşletmeleri A.Ş.		(445,357)		(445,357)
Toplam		786,675		672,543

Raporlama tarihi itibarıyla şirketlerin yükümlülükleri için teminat olarak verdiği finansal varlığı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014: 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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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.

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. Aliağa bölgesindeki limanlara gelen gemilere kılavuzluk ve römorkör hizmeti verecektir. Grubun Nemrut Kılavuz ve Römorkör Hizmetleri A.Ş. ile ticari ilişkisi bulunmamaktadır.

Enerji Piyasaları İşletim Anonim Şirketi

Organize toptan elektrik piyasalarını (gün öncesi piyasası, gün içi piyasası) işletmek ve bu piyasalarda gerçekleştirilen faaliyetlerin mali uzlaştırma işlemleri ile söz konusu faaliyetlere ilişkin ödeme, faturalandırma ve diğer mali işlemleri yürütmek amacıyla kurulmuştur.

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Ticari alacaklar	299,981,910	156,413,347
Alacak senetleri	4,005,474	8,172,852
Şüpheli ticari alacaklar	802,737	756,369
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(802,737)	(756,369)
Alacakların reeskontu (-)	(851,599)	(1,100,293)
	303,135,785	163,485,906

Grup tahsil imkânı kalmayan alacakları için karşılık ayırmıştır. Şüpheli alacak karşılığı geçmiş tahsil edilememe 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 doğrudan borçlandırma sistemi ile teminat altına alınmıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Ticari alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiştir. Etkin faiz oranı olarak, USD cinsinden alacaklar için %3.21; EURO cinsinden alacaklar için %2.91 ve TL cinsinden alacaklar için %11.73 kullanılmıştır. (31 Aralık 2014:USD Doları:%2.85, EUR:%2.94, TL:%11.87)

Alacak senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
1-30 gün	1,913,290	5,249,751
30-90 gün	2,092,184	2,573,580
90-360 gün	-	349,521
	4,005,474	8,172,852

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2015	01.01.- 31.12.2014
Dönem başı	756,369	47,197
Dönem içinde tahsil edilen	-	(7,783)
Dönem içi ayrılan	46,368	716,955
Dönem sonu	802,737	756,369

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla kur farklarından kaynaklanan ticari alacak tutarı 18,403,114 TL’dir. (31 Aralık 2014: 1,399,100 TL)

Grubun kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kur ve likidite riski Dipnot 50’de açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Ticari borçlar	285,121,655	323,058,480
Gider tahakkukları	1,287,813	2,068,541
Ticari borçların reeskontu (-)	(347,045)	(225,569)
	286,062,423	324,901,452

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, ticari borçlar hesabında bulunan 214,717,697 TL (2014: 286,093,283 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 %3.21; EURO cinsinden borçlar için %2.91 ve TL cinsinden borçlar için %11.73 kullanılmıştır. (31 Aralık 2014:USD:%2.85 EURO:%2.94 TL:%11.87)

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla kur farklarından kaynaklanan ticari borç tutarı 33,117,286 TL’dir. (31 Aralık 2014: 16,079,156 TL)

Grubun kısa vadeli ticari borçlarına ilişkin kur ve likidite riski Dipnot 50’de açıklanmıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

10. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur)

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Verilen depozito ve teminatlar	4,640,217	719,452
Enerji iletim hattı bedeli	420,472	420,472
	5,060,689	1,139,924

Ara dönem konsolide finansal durum tablosu tarihi itibarıyla verilen depozito ve teminatların büyük bölümü Gümrük İdarelerine verilen teminatlardan oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Verilen depozito ve teminatlar	49,458	1,453,655
Enerji iletim hattı bedeli	3,029,480	3,346,603
	3,078,938	4,800,258

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Alınan depozito ve teminatlar	115,362	89,653
Ödenecek vergi ve fonlar	1,158,121	75,663
Diğer borçlar	142,630	134,640
	1,416,113	299,956

12. STOKLAR

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
İlk madde ve malzeme	136,471,949	132,398,425
Yarı mamüller	12,840,201	15,248,188
Mamüller	94,851,241	110,076,106
Yoldaki mallar (*)	-	-
Ticari mallar	311,186	178,694
Stok değer düşüklüğü (**)	(4,016,816)	(8,612,480)
	240,457,761	249,288,933

(*) 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 hesaplanmış ve kar veya zarar tablosunda satılan malın maliyetine yansıtılmıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, Grubun stokları üzerindeki sigorta teminatı tutarı 54,739,200 TL (31 Aralık 2014: 50,772,600 TL)’dir.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde aktifleştirilen amortisman gideri tutarı 2,981,990 TL (31 Aralık 2014: 2,860,711 TL)’dir. (Dipnot 16)

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014: Yoktur). Finansal durum tablosu tarihinden itibaren on iki aydan daha uzun sürede paraya çevrilmesi beklenen stok yoktur.

Stok değer düşüklüğü hareketleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014
Dönem başı	8,612,480	221,487
Dönem içinde iptal edilen	(8,612,480)	(221,487)
Dönem içinde ayrılan	4,016,816	2,317,160
Dönem sonu	4,016,816	2,317,160

13. CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur)

14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Verilen sipariş avansları	6,064,827	11,827,944
Sigorta giderleri	1,945,196	1,787,544
Finansman gideri	626,326	346,959
Bilgi işlem giderleri	13,257	99,427
Kira giderleri	51,072	293,142
Diğer giderler	101,270	104,943
	8,801,948	14,459,959

Verilen sipariş avansları, Grubun mal ve hizmet alımları için verilen avanslardan oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Verilen sipariş avansları	921,061	2,897,314
Sigorta gideri	1,354,160	-
Finansman gideri	461,965	-
Diğer giderler	304,431	6,662
	3,041,617	2,903,976

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Verilen sipariş avansları, Grubun sabit kıymet alımları ve yatırımları için verilen avanslardan oluşmaktadır.

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerinin piyasa değerlerinin belirlenmesi için 31 Aralık 2014 tarihinde 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- 30.09.2015	01.01- 30.09.2014
Dönem başı	46,034,000	44,212,000
Gerçeğe uygun değer değişimleri	-	-
Dönem sonu gerçeğe uygun değer	46,034,000	44,212,000

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 2015	Gerçeğe Uygun Değeri 31 Aralık 2014
İzmir	Foça	Samurlu	Tarla	1,630,159	9,107,000	9,107,000
İzmir	Foça	Horozgediği	Tarla	105,768	2,271,000	2,271,000
İzmir	Foça	Horozgediği	Arsa	2,207,171	34,656,000	34,656,000
				3,943,098	46,034,000	46,034,000

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde herhangi bir sigorta ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2014: Yoktur).

Grup yönetimi, yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri için yaptığı analizler neticesinde sözkonusu varlıkların değerinde rapor tarihi itibarıyla önemli bir değişim gözlemlememiştir. 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 2015 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 2015 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 2015 açılış bakiyesi	200,695,841	22,729,863	398,956,168	1,155,879,508	127,840,051	12,618,839	7,316,430	5,537,156	1,931,573,856
Girişler	-	36,940	68,249	8,594,635	1,577,066	987,171	-	26,658,425	37,922,486
Çıkışlar	-	-	(101,445)	(109,234)	(236,375)	-	-	-	(447,054)
Transfer	-	667,170	157,221	606,282	-	-	-	(1,430,673)	-
30 Eylül 2015 kapanış bakiyesi	200,695,841	23,433,973	399,080,193	1,164,971,191	129,180,742	13,606,010	7,316,430	30,764,908	1,969,049,288
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2015 açılış bakiyesi	-	(14,541,052)	(184,428,289)	(422,809,559)	(45,902,843)	(7,149,095)	(2,970,830)	-	(677,801,668)
Girişler	-	(577,872)	(6,009,424)	(49,687,050)	(6,257,143)	(931,095)	(1,863,477)	-	(65,326,061)
Çıkışlar	-	-	3,382	89,308	85,400	-	-	-	178,090
30 Eylül 2015 kapanış bakiyesi	-	(15,118,924)	(190,434,331)	(472,407,301)	(52,074,586)	(8,080,190)	(4,834,307)	-	(742,949,639)
31 Aralık 2014 net defter değeri	200,695,841	8,188,811	214,527,879	733,069,949	81,937,208	5,469,744	4,345,600	5,537,156	1,253,772,188
30 Eylül 2015 net defter değeri	200,695,841	8,315,049	208,645,862	692,563,890	77,106,156	5,525,820	2,482,123	30,764,908	1,226,099,649

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, Grubun sabit kıymetleri üzerindeki sigorta teminatı 3,436,398,509 TL’dir. Gemiler üzerindeki sigorta teminatı 110,319,625 TL’dir. 1 Ocak – 30 Eylül 2015 dönemine ait maddi duran varlıklara ait amortisman gideri 65,326,061 TL’dir. 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde aktifleştirilen maddi duran varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 2,981,990 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 2014: 1,100,000,000 TL)

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, yapılmakta olan yatırımlar,8,817,409 TL tutarındaki Şirket’in devam etmekte olan fabrika modernizasyonu yatırımı kapsamındaki harcamalardan; 82,510 TL tutarındaki Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin fabrika modernizasyonu kapsamındaki harcamalarından, 15,875,307 TL tutarındaki İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.’nin iskele ve rıhtım uzatma masraflarından 5,989,682 İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.’nin harcamalarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla finansal kiralama konusu makine ve taşıtların net defter değeri 1,853,673 TL’dir. (31 Aralık 2014: 2,462,388 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 2015	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	9,820,512	391,983,427	1,142,466,795
Birikmiş Amortisman(-)	-	(182,990,223)	(451,952,815)
Net defter değeri	9,820,512	208,993,204	690,513,980

31 Aralık 2014	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	9,820,512	391,155,293	1,133,415,848
Birikmiş Amortisman(-)	-	(177,470,347)	(403,254,750)
Net defter değeri	9,820,512	213,684,946	730,161,098

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla Grubun faydalı ömrünü tamamlamış fakat kullanmaya devam ettiği maddi duran varlıklar toplamı 53,416,987 TL’dir. (31 Aralık 2014: 52,400,756 TL)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 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	2,524,860	33,140	-	6,081,682	5,366,883	3,179,944	-	104,549,464	121,735,973
Çıkışlar	(90,592)	-	-	-	(728,452)	(11,903)	-	(4,204,717)	(5,035,664)
Transfer	-	4,926,156	146,155,416	602,627,528	-	-	-	(753,709,100)	-
31 Aralık 2014 kapanış bakiyesi	200,695,841	22,729,863	398,956,168	1,155,879,508	127,840,051	12,618,839	7,316,430	5,537,156	1,931,573,856
<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	-	(607,927)	(6,859,761)	(51,806,494)	(8,075,285)	(951,919)	(2,488,706)	-	(70,790,092)
Çıkışlar	-	-	-	-	543,246	10,150	-	-	553,396
31 Aralık 2014 kapanış bakiyesi	-	(14,541,052)	(184,428,289)	(422,809,559)	(45,902,843)	(7,149,095)	(2,970,830)	-	(677,801,668)
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
31 Aralık 2014 net defter değeri	200,695,841	8,188,811	214,527,879	733,069,949	81,937,208	5,469,744	4,345,600	5,537,156	1,253,772,188

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla, Grubun sabit kıymetleri üzerindeki sigorta teminatı tutarı 2,705,123,859 TL’dir. Gemiler üzerindeki sigorta teminatı 142,612,350 TL’dir. 1 Ocak – 31 Aralık 2014 dönemine ait maddi duran varlıklara ait amortisman gideri 70,790,093 TL’dir. 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde aktifleştirilen maddi duran varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 2,860,711 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)

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla, yapılmakta olan yatırımlar, 2,242,593 TL tutarındaki Şirket’in devam etmekte olan fabrika modernizasyonu yatırımı kapsamındaki harcamalardan; 992,189 TL tutarındaki Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin fabrika modernizasyonu kapsamındaki harcamalarından, 1,709,388 TL tutarındaki İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.’nin iskele ve rıhtım uzatma masraflarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla finansal kiralama konusu makine ve taşıtların net defter değeri 2,462,388 TL’dir. (31 Aralık 2013: 3,249,222 TL)

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014
Satılan mamuller maliyeti	49,260,055	38,780,689
Hizmet maliyeti	8,775,736	6,216,192
Stoklar üzerinde aktifleştirilen	2,981,990	3,246,685
Yatırım üzerinde aktifleştirilen	-	854,075
Genel yönetim giderleri (Dipnot 35)	304,401	281,680
Diğer faaliyet giderleri	4,003,879	539,457
	65,326,061	49,918,778

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

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur)

18. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 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 2015 açılış bakiyesi	3,016,107	3,016,107
Girişler	272,604	272,604
Çıkışlar	(11,872)	(11,872)
30 Eylül 2015 kapanış bakiyesi	3,276,839	3,276,839
<u>Birikmiş itfa payları</u>		
1 Ocak 2015 açılış bakiyesi	(1,898,140)	(1,898,140)
Dönem gideri	(367,457)	(367,457)
Çıkışlar	462	462
30 Eylül 2015 kapanış bakiyesi	(2,265,135)	(2,265,135)
31 Aralık 2014 itibarıyla net defter değeri	1,117,967	1,117,967
30 Eylül 2015 itibarıyla net defter değeri	1,011,704	1,011,704

1 Ocak -30 Eylül 2015 dönemine ait itfa payı gideri 367,457 TL’dir. 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde aktifleştirilen maddi olmayan varlıklar ile ilgili amortisman tutarı yoktur.

Maliyet değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2014 açılış bakiyesi	2,414,473	2,414,473
Alımlar	601,634	601,634
31 Aralık 2014 kapanış bakiyesi	3,016,107	3,016,107
<u>Birikmiş itfa payları</u>		
1 Ocak 2014 açılış bakiyesi	(1,459,818)	(1,459,818)
Dönem gideri	(438,322)	(438,322)
31 Aralık 2014 kapanış bakiyesi	(1,898,140)	(1,898,140)
31 Aralık 2013 itibarıyla net defter değeri	954,655	954,655
31 Aralık 2014 itibarıyla net defter değeri	1,117,967	1,117,967

1 Ocak - 31 Aralık 2014 dönemine ait itfa payı gideri 438,322 TL’dir. 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde aktifleştirilen maddi olmayan varlıklar ile ilgili itfa payı gideri yoktur.

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014
Satılan mamüller maliyeti	88,140	60,430
Genel yönetim giderleri (Dipnot 35)	279,317	251,583
Yatırımlar üzerinde aktifleştirilen	-	9,633
	367,457	321,646

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

20. ŞEREFİYE

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur)

21. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur)

22. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur)

23. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur)

24. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Dönem içinde varlıklarda değer düşüklüğü yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur)

25. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grubun, 1 Ocak – 30 Eylül 2015 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 2,2457,628 TL tutarında istihdamı ve özürllüleri teşvik geliri bulunmaktadır. (1 Ocak – 30 Eylül 2014: 1,544,793 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.

26. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur)

27. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Dava karşılıkları	45,972	45,972
Genel üretim gideri karşılığı	1,763	2,883,533
	47,735	2,929,505

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2015	01.01.- 31.12.2014
Dönem başı bakiye	45,972	45,972
Dönem içinde alınan karşılık	-	-
Dönem sonu	45,972	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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

28. TAAHHÜTLER

Grup tarafından alınan teminat ve kefaletler	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Alınan teminat mektupları	30,722,848	75,083,710
Alınan kefaletler	3,353,159,423	2,847,454,339
	3,383,882,270	2,922,538,049

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.

	30 Eylül 2015			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER				
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	450,000	61,070,000	43,640,885	231,034,756
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	322,500,000	1,282,338,648	2,263,802,898
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	450,000	383,570,000	1,325,979,533	2,494,837,654

Grubun vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grubun özkaynaklarına oranı %0'dır.

	31 Aralık 2014			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER				
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	700,000	5,500,000	37,050,961	51,779,401
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	307,500,000	1,265,512,876	1,978,574,626
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	700,000	313,000,000	1,302,563,837	2,030,354,027

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 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 %0'dır.
Grubun çeşitli kurum ve kuruluşlara kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir.

TEMİNAT	30 Eylül 2015			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Gümrük müdürlüğüne verilen	450,000	-	1,997,181	3,536,721
Vergi dairesine verilen	-	-	2,165,731	2,165,731
Elektrik dağıtım şirketlerine verilen	-	-	14,397,907	14,397,907
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	-	10,241,748	10,241,748
Bankalara verilen teminat mektupları	-	61,020,000	-	185,702,166
Diğer verilen teminat mektupları	-	50,000	14,838,318	14,990,483
Toplam	450,000	61,070,000	43,640,885	231,034,756

TEMİNAT	31 Aralık 2014			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Gümrük müdürlüğüne verilen	700,000	-	1,997,181	3,971,671
Vergi dairesine verilen	-	-	1,135,782	1,135,782
Elektrik dağıtım şirketlerine verilen	-	-	14,973,891	14,973,891
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	-	18,669,608	18,669,608
Diğer verilen teminat mektupları	-	5,500,000	274,500	13,028,450
Toplam	700,000	5,500,000	37,050,962	51,779,402

Grubun ve Bağlı Ortaklıklarının birbirleri lehine, kullandıkları çeşitli krediler ile ilgili verdikleri kefaletlerin detayı aşağıdaki gibidir.

KEFALET	30 Eylül 2015			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Tam Konsolidasyon Kapsamındaki Şirketlere Verilen Kefaletler				
- Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	-	-	7,770,064	7,770,064
- İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.'ye verilen	-	15,000,000	2,180,584	47,830,084
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	-	307,500,000	1,272,388,000	2,208,202,750
Toplam		322,500,000	1,282,338,648	2,263,802,898

KEFALET	31 Aralık 2014			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Tam Konsolidasyon Kapsamındaki Şirketlere Verilen Kefaletler				
- Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	-	-	6,035,576	6,035,576
- İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.'ye verilen	-	-	1,027,300	1,027,300
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	-	307,500,000	1,258,450,000	1,971,511,750
Toplam		307,500,000	1,265,512,876	1,978,574,626

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

29. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Personele borçlar	4,544,592	4,739,609
Ödenecek SGK primleri	2,944,366	2,375,581
Ödenecek gelir vergileri	1,895,256	2,018,823
	9,384,214	9,134,013

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kıdem tazminatı karşılığı	12,262,616	10,602,728
İzin karşılığı	2,700,436	2,666,680
	14,963,052	13,269,408

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014
Kıdem Tazminatı		
Dönem başı itibarıyla karşılık	10,602,728	9,446,295
Hizmet maliyeti	1,703,236	1,641,438
Faiz maliyeti	626,094	596,383
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	698,255	(15,141)
Ödenen kıdem tazminatı	(1,282,665)	(1,485,309)
Konusu kalmayan karşılıklar	(85,032)	(137,382)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	12,262,616	10,046,284

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla 698,255 TL tutarındaki aktüeryal kayıp diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. (30 Eylül 2014: 15,141TL)

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 2015 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş üzerinden 3,828.37 TL (31 Aralık 2014: 3,438.22 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 2015 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 3,828.37 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır.

Grup, 30 Eylül 2015 ve 31Aralık 2014 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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Enflasyon oranı	%6.00	%6.00
Reel iskonto oranları	%2.52	%2.52

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan isteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyen kıdem tazminatı hariç, gelecekte ödenmesi muhtemel kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı %97 (31 Aralık 2014 : %97)'dir.

İzin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014
Dönem başı	2,666,680	2,571,551
Dönem içindeki net değişim	33,756	151,710
Dönem sonu	2,700,436	2,723,261

İzin karşılığı tutarı kalan izin gününün günlük ücret ile çarpılması sonucu hesaplanır. Cari dönem karşılık giderleri konsolide finansal tablolarda çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklarda gösterilmiştir.

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Hammadde ve yardımcı madde gideri	1,054,759,199	332,024,097	1,129,928,396	382,705,604
Enerji giderleri	144,936,052	46,571,715	142,368,114	44,457,567
Personel ve işçilik giderleri	91,646,344	33,289,210	78,584,396	29,749,390
Navlun giderleri	33,829,365	4,443,930	37,651,846	7,615,229
İşletme malzemesi giderleri	31,435,851	10,036,703	29,644,580	11,735,298
Amortisman ve itfa giderleri	62,711,528	21,916,207	46,130,033	19,439,335
Genel üretim gideri	19,850,693	5,340,223	24,392,303	5,506,362
Stoklardaki değişim	19,463,744	(21,317,954)	39,320,691	(47,822,726)
Kur farkı gideri	31,678,097	13,954,718	11,091,989	11,091,989
Diğer	32,838,045	8,612,074	41,227,510	11,010,091
	1,523,148,918	454,870,923	1,580,339,858	475,488,139

31. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Mahsup edilecek vergi alacağı	778,200	1,644,723
Devreden KDV	6,959,978	22,085,419
İş avansları	97,317	72,113
Personel avansları	72,318	29,852
Diğer çeşitli dönen varlıklar	43,676	487,615
	7,951,489	24,319,722

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 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 2015	31 Aralık 2014
Ödenecek katma değer vergisi	6,739,534	10,436,433
Alınan sipariş avansları	5,483,138	7,593,690
Gelecek aylara ait gelirler	626,019	-
Diğer borçlar	9,834	2,501
	12,858,525	18,032,624

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 sermaye tavanı 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 2015	(%)	31 Aralık 2014
Şahin – Koç Çelik Sanayi A.Ş.	57.78	216,676,003	61.54	230,776,003
Halil Şahin	14.79	55,459,438	14.79	55,459,438
Şahin Şirketler Grubu Holding	5.25	19,700,000	-	-
Diğer (Halka Açık Kısım)	22.18	83,164,559	23.67	88,764,559
Tarihi değerle sermaye	100.00	375,000,000	100.00	375,000,000

Sermayeyi temsil eden hisse senetleri içinde imtiyazlı olanlar A Grubu senetlerdir. 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 2015 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 2015	31 Aralık 2014
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	22,763,962	22,763,962
	22,763,962	22,763,962

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
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 payları 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 dağıtılabılır.

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.

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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 değerleme şirketi tarafından yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır. Bu tarihlerden başka değerleme 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 değerleme 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.

	2015	2014
1 Ocak (Dönem başı)	189,592,564	196,933,723
Fon üzerinden hesaplanan amortisman transferi	(1,936,764)	(1,919,384)
Amortisman üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	387,353	383,877
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(676,833)	29,104
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	135,367	(5,821)
Bağlı ortaklığa varlık transferinden fon çıkışı	-	(4,742,667)
Duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı	11,052	(66,461)
Dönem sonu	187,512,739	190,612,371

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Sermayedeki paylar	37,806,027	37,806,027
Değer artış fonu	4,763,504	4,763,529
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(38,402)	(21,264)
Birikmiş karlardaki/(zararlardaki) paylar	(2,928,035)	(10,695,775)
Dönem karındaki/(zararındaki) pay	(30,125,900)	7,767,715
	9,477,194	39,620,232

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 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.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Yurt içi satışlar	1,032,099,284	384,365,440	901,083,217	353,945,899
Yurt dışı satışlar	525,881,644	82,637,038	700,458,569	143,425,875
Satış iadeleri (-)	(15,529,231)	(8,802,729)	(11,796,220)	(9,064,562)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(700,668)	(186,605)	(1,327,158)	2,082,806
Hasılat	1,541,751,029	458,013,144	1,588,418,408	490,390,018
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(1,377,051,481)	(412,959,175)	(1,452,919,943)	(433,706,459)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(1,977,803)	(1,112,916)	(5,517,627)	(659,681)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(70,908,570)	(18,156,341)	(68,359,327)	(18,089,284)
Diğer Satışların Maliyeti (-)	(739,015)	(139,283)	(1,576,771)	(1,248,571)
Satışların Maliyeti	(1,450,676,869)	(432,367,715)	(1,528,373,668)	(453,703,995)
Brüt Kar / (Zarar)	91,074,160	25,645,429	60,044,740	36,686,023

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

34. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur)

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

	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Genel yönetim giderleri	(14,475,544)	(5,019,667)	(14,674,987)	(5,020,490)
Pazarlama giderleri	(10,619,785)	(2,355,993)	(9,987,870)	(3,125,096)
	(25,095,329)	(7,375,660)	(24,662,857)	(8,145,586)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 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.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Personel giderleri	7,811,349	2,681,201	6,649,638	2,310,856
Seyahat giderleri	285,325	105,121	268,031	107,215
Yemek giderleri	141,101	42,668	142,499	52,191
Su, ısıtma ve aydınlatma giderleri	75,589	5,771	95,413	37,605
Bakım onarım giderleri	38,792	6,592	386,570	133,271
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	707,652	211,127	476,934	212,554
Faaliyet kiralaması giderleri	157,949	52,723	118,083	40,028
Sigorta giderleri	398,568	122,443	266,096	70,210
Haberleşme giderleri	447,609	173,691	330,128	108,466
Aidat giderleri	351,886	109,387	305,704	97,554
Vergi, resim ve harç giderleri	1,163,436	478,109	2,370,485	278,593
Amortisman ve itfa payı giderleri	583,718	198,464	533,263	188,326
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	195,287	65,206	298,419	116,052
Temsil ve ağırlama giderleri	182,026	94,275	363,890	199,311
Nakil vasıtaları giderleri	614,446	205,631	638,444	203,450
Diğer giderler	1,320,811	467,258	1,431,390	864,808
	14,475,544	5,019,667	14,674,987	5,020,490

Pazarlama Giderleri

	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Nakliye gideri	2,759,711	470,513	3,255,390	841,609
Marka ve tescil gideri	334,098	107,091	222,671	59,131
Komisyon gideri	3,305,728	629,861	3,832,513	1,430,635
Liman hizmet giderleri	170,206	56,296	73,349	49,013
İhracat masrafları	650,543	66,011	983,909	392,684
Personel giderleri	840,541	255,623	874,785	287,412
Elektrik satış gideri	2,226,102	679,818	-	-
Diğer giderler	332,856	90,780	745,253	64,612
	10,619,785	2,355,993	9,987,870	3,125,096

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 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.-	01.07.-	01.01.-	01.07.-
	30.09.2015	30.09.2015	30.09.2014	30.09.2014
Esas faaliyete ilişkin kur farkı geliri- net	-	(2,958,347)	-	(3,603,447)
Reeskont gelirleri	1,427,128	127,449	1,508,002	17,540
Yansıtılan yakıt gelirleri	6,552,200	16,107	6,991,901	2,204,652
Konusu kalmayan karşılıklar	85,032	(51,723)	137,382	31,594
Antrepo gelirleri	1,001,685	670,915	579,920	123,114
Tazminat gelirleri	2,087,404	1,250,184	27,050,395	52,375
Vadeli satış finansman gelirleri	1,512,380	683,784	1,211,620	413,361
Yansıtılan gümrük masrafları	609,479	176,920	520,574	167,510
Yansıtılan nakliye gelirleri	769,048	366,128	295,906	(183,225)
Yansıtılan gemi işletim masrafları	-	-	104,485	36,431
Yansıtılan enerji satış masrafları	463,689	(60,116)	-	-
Diğer olağan gelir ve karlar	907,711	424,612	716,594	248,283
	15,415,756	645,913	39,116,779	(491,812)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.-	01.07.-	01.01.-	01.07.-
	30.09.2015	30.09.2015	30.09.2014	30.09.2014
Dava gideri	-	-	(6,077,019)	-
Esas faaliyete ilişkin kur farkı giderleri-net	(31,678,097)	(13,954,718)	(11,091,989)	(11,091,989)
Yansıtılan yakıt maliyeti	(5,725,971)	-	(5,762,278)	(1,756,168)
Reeskont giderleri	(1,056,958)	73,646	(1,412,199)	105,995
Antrepo giderleri	(777,094)	(253,488)	(801,246)	(271,307)
Gümrük masrafları	(669,212)	(214,428)	(574,032)	(188,111)
Nakliye masrafları	(941,564)	(511,808)	(388,186)	406,566
Gemi işletim masrafları	-	-	(68,054)	-
Şüpheli alacak gideri	(46,368)	-	-	-
Çalışmayan kısım gideri	(4,709,021)	-	-	-
Primer frekans yükümlülük giderleri	(864,893)	(247,997)	-	-
Enerji satış masrafları	(463,350)	61,991	-	-
Diğer olağan gider ve zararlar	(444,192)	(80,746)	(1,128,330)	(843,544)
	(47,376,720)	(15,127,548)	(27,303,333)	(13,638,558)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 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.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	943,793	443,885	15,268,827	(1,050,533)
Döviz alım opsiyon prim gelirleri	495,104	121,848	303,407	63,533
Sabit kıymet satış karı	-	-	235,766	97,199
Duran varlık değer artışı	-	-	518,271	-
	1,438,897	565,733	16,326,271	(889,801)

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	(3,807,710)	126,984	(2,282,679)	(1,241,547)
Kur farkı gideri	(5,275,909)	(4,303,410)	(1,676,908)	306,032
Sabit kıymet satış zararı	(60,059)	15,863	-	-
	(9,143,678)	(4,160,563)	(3,959,587)	(935,515)

38. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

30 Eylül 2015 ve 30 Eylül 2014 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.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Kur farkı gelirleri	42,921,071	(5,848,823)	172,174,039	39,697,666
Mevduat faiz geliri	3,821,622	1,625,151	7,159,995	2,238,748
Akreditif prim gelirleri	1,766,116	172,331	364,876	78,073
	48,508,809	(4,051,341)	179,698,910	42,014,487

Finansman Giderleri

	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Kur farkı giderleri	(341,594,144)	(137,335,616)	(223,023,274)	(98,685,035)
Faiz giderleri	(42,494,506)	(15,350,613)	(23,565,097)	(9,612,095)
Komisyon giderleri	(529,381)	(98,193)	(1,309,400)	(394,684)
Banka masrafları	(1,031,966)	(536,580)	(582,913)	(125,566)
	(385,649,997)	(153,321,002)	(248,480,684)	(108,817,380)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

40. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren hesap döneminde Grubun 558,604 TL tutarında kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gideri oluşmuştur (30 Eylül 2014: 12,112 TL). İlgili tutar tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarından oluşmaktadır.

41. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur)

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

Ödenecek Kurumlar Vergisi	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Ödenecek kurumlar vergisi karşılığı	(645,089)	(15,678,048)
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	645,089	8,047,647
	-	(7,630,401)

	01.01.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014
Cari Vergi Karşılığı		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(645,089)	(8,192,641)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	61,166,436	11,705,480
	60,521,347	3,512,839

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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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 Türkiye Muhasebe Standartlarına 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.

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

	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	5,514,650	1,102,930	8,849,674	1,769,935
Kıdem tazminatı karşılığı	9,802,426	1,960,485	8,840,792	1,768,158
Ticari alacaklar	938,424	187,685	1,140,075	228,015
Finansal yatırımlar	445,357	89,071	445,357	89,071
Türev enstrüman değerlendirme farkları	1,820,937	364,187	(1,042,979)	(208,596)
Diğer uzun ve kısa vadeli yükümlülükler	3,895,605	779,121	2,894,397	578,879
Borç karşılıkları	45,972	9,194	45,972	9,194
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	147,071,057	29,414,211	150,493,551	30,098,710
Diğer dönen varlıklar	3,499,630	699,926	1,949,495	389,899
Ticari borçlar	(1,178,616)	(235,723)	(1,713,023)	(342,605)
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	466,910,731	93,382,146	162,953,660	32,590,732
Kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kayıp fonu	2,460,192	492,038	1,761,936	352,387
		128,245,271		67,323,779
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Maddi duran varlık gerçeğe uygun değer farkı	200,892,928	40,178,586	202,815,907	40,563,181
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	42,090,902	2,104,545	42,090,902	2,104,545
		42,283,131		42,667,726
Ertelenmiş Net Vergi Varlıkları		85,962,140		24,656,053

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş Vergi Aktifi/(Pasifi) Hareketleri	01.01.- 30.09.2015	01.01.- 31.12.2014
Dönem başı açılış bakiyesi	24,656,053	291,326
Kıdem tazminatı aktüeryal (kazanç)/kayıp vergi etkisi	139,651	125,942
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	61,166,436	24,238,785
Dönem sonu kapanış bakiyesi	85,962,140	24,656,053

Ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir.

	1 Ocak 2015	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri(gideri)	Kapsamlı gelir tablosunda muhasabeleştirilen	30 Eylül 2015
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	1,769,935	(667,005)	-	1,102,930
Kıdem tazminatı karşılığı	1,768,158	192,327	-	1,960,485
Ticari alacaklar	228,015	(40,330)	-	187,685
Finansal yatırımlar	89,071	-	-	89,071
Türev enstrüman değerlendirme farkları	(208,596)	572,783	-	364,187
Diğer uzun ve kısa vadeli yükümlülükler	578,879	200,242	-	779,121
Borç karşılıkları	9,194	-	-	9,194
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	30,098,710	(684,499)	-	29,414,211
Diğer dönen varlıklar	389,899	310,027	-	699,926
Ticari borçlar	(342,605)	106,882	-	(235,723)
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	32,590,732	60,791,414	-	93,382,146
Kıdem tazminatı aktüeryal kayıp fonu	352,387	-	139,651	492,038
	67,323,779	60,781,841	139,651	128,245,271
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Duran varlık gerçeğe uygun değer farkı	40,563,181	(384,595)	-	40,178,586
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	2,104,545	-	-	2,104,545
	42,667,726	(384,595)	-	42,283,131
Net Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)	24,656,053	61,166,436	139,651	85,962,140
	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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 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.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014
Vergi karşılığının mutabakatı		
Net dönem karı/(zararı)	(250,306,755)	(5,706,922)
Toplam vergi geliri/(gideri)	60,521,347	3,512,839
Vergi öncesi kar/(zarar)	(310,828,102)	(9,219,761)
Vergi öncesi kar üzerinden ana ortaklık vergi oranıyla hesaplanan vergi	62,165,620	1,843,952
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1,371,855)	(1,675,444)
Vergi istisnasına tabi gelir	5,421	3,606,721
Konsolidasyon işlemlerinin etkisi	(277,839)	(458,682)
Diğer		196,292
Toplam vergi geliri/(gideri)	60,521,347	3,512,839

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

		30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Mali zararın oluştuğu dönem	Mali zararın en son kullanılabileceği dönem	Devreden Mali Zarar	Devreden Mali Zarar
2012	2017	492,737	492,737
2013	2018	98,182,361	98,182,361
2014	2019	64,278,562	64,278,562
2015	2020	303,957,071	-
Toplam		466,910,731	162,953,660

43. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

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

	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Dönem karı ana ortaklık payları	(220,180,855)	(112,165,793)	(10,165,719)	(43,836,387)
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)	(0.5871)	(0.2991)	(0.0271)	(0.1169)
Pay başına kazanç/(kayıp)	(%58.71)	(%29.91)	(%2.71)	(%11.69)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 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. (31.12.2014: Yoktur)

45. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur)

46. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

30 Eylül 2015 ve 2014 tarihlerinde sona dönemlere ilişkin kur değişiminin etkilerinin analizi dipnot 50’ de sunulmuştur.

47. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Grup, SPK’ nın 17 Mart 2005 tarihinde aldığı karar doğrultusunda 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son vermiştir.

48. TÜREV ARAÇLAR

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Türev araçlar gelir tahakkuku	694,032	1,292,740
	694,032	1,292,740

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

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Türev araçlar gider tahakkuku	2,514,970	249,761
	2,514,970	249,761

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 2015 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 2015 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	1-8 ay	1.0709 -1.1449	11,689,186	10,500,000
EUR Satışı USD Alımı	1-8 ay	1.0997 -1.1584	10,350,000	11,599,585
USD Satışı TL Alımı	1-6 ay	2.8107 -3.0269	9,336,749	27,107,760

Opsiyon sözleşmeleri:

	Vade	Parite Aralığı	Bankaya verilecek	Bankadan alınacak
USD Satışı TL Alımı	1-12 ay	3.40 -4.60	25,000,000	95,325,000

49. FİNANSAL ARAÇLAR

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 7)	76,421,759	101,803,157
Ticari alacaklar (Dipnot 6 ve 9)	307,100,562	163,560,858
Finansal yatırımlar (Dipnot 8)	786,675	672,543

Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlanmalar	1,464,540,953	1,080,015,266
Ticari borçlar (Dipnot 6 ve 9)	287,974,798	326,484,403

Finansal Borçlanmalar	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli banka kredileri	513,871,280	462,060,505
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	178,653,687	98,815,991
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar	692,524,967	560,876,496
Uzun vadeli banka kredileri	772,015,986	519,138,770
Toplam finansal borçlanmalar	1,464,540,953	1,080,015,266

30 Eylül 2015 itibarıyla toplam finansal borçlanmaların üzerinde 21,715,990 TL’lik (31 Aralık 2014: 7,981,150 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.

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2015

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam	TL Karşılığı
USD	208,486,202	249,872,356	458,358,558	1,394,922,600
EUR	2,862,308	3,384,615	6,246,923	21,371,973
TL	26,530,390	-	26,530,390	26,530,390
				1,442,824,963
Faiz tahakkuku				21,715,990
Toplam				1,464,540,953

31 Aralık 2014

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam	TL Karşılığı
USD	219,431,343	218,726,568	438,157,911	1,016,044,379
EUR	4,032,308	4,230,769	8,263,077	23,307,662
TL	32,682,075	-	32,682,075	32,682,075
				1,072,034,116
Faiz tahakkuku				7,981,150
Toplam				1,080,015,266

Finansal durum tablosu tarihindeki sözleşme faiz oranları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
USD cinsinden krediler	%1.75 – Libor+1.5	%1.75 - Libor+1
TL cinsinden krediler	%10.55 - %13.50	%10.90 - %13.60
Uzun Vadeli	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
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. Kredi faiz tahakkukları hariçtir.

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
2015	117,736,987	529,706,346
2016	599,820,095	105,098,332
2017	223,923,352	71,603,109
2018-2023	501,344,529	365,626,329
	1,442,824,963	1,072,034,116

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 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 2015	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) *	3,964,777	303,135,785	-	8,139,627	75,876,796	694,032	-
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3,378,711	265,206,051	-	8,139,627	75,876,796	694,032	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	586,066	37,929,734	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	802,737	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(802,737)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

Önceki Dönem 31 Aralık 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) *	74,952	163,485,906	37,891,021	5,940,182	101,723,711	1,292,740	-
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	74,952	160,804,183	37,891,021	5,940,182	101,723,711	1,292,740	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	2,681,723	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	756,369	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(756,369)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
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 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir ve önemli ölçüde müşteri alacaklarından kaynaklanmaktadır.

Grubun maruz kaldığı kredi riski, her bir müşterinin karakteristik özelliklerinden etkilenir. Grubun müşteri tabanının demografik yapısının, müşterinin faaliyet gösterdiği endüstrinin ve ülkenin oluşturduğu temerrüt riskini de içeren, kredi riski üzerinde etkisi vardır. Grup demir çelik, liman ve enerji işlerinde faaliyet göstermektedir ve Grup şirketlerinin coğrafi olarak kredi riski yoğunluğu Türkiye’dir.

Bu alanlarda faaliyet gösteren şirketlerin belirlemiş olduğu kredi politikası kapsamında her bir şirketin standart ödemesi, teslimat dönemleri ve koşulları ile ilgili teklif sunulmadan önce her bir yeni müşterinin kredi itibarı bireysel olarak analiz edilmektedir.

Grup, alacak portföyüne yönelik oluşan tahmini gider kayıplarını göstermek amacıyla değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır

Mahkemece ödeme aczine düştüğü belirlenen alacaklar için Grup karşılık ayırmaktadır.

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, Grubun vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklarının vadesinin üzerinden geçme süreleri dikkate alınarak hazırlanan yaşlandırması aşağıdaki şekildedir.

Cari Dönem 30 Eylül 2015	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	3,128,851	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	1,340,330	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	33,996,075	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	50,543	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
	38,515,800	-	-	-	-

Önceki Dönem 31 Aralık 2014	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	1,605,422	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	308,453	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	726,758	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	41,090	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
	2,681,723	-	-	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Piyasa riski

Kur riski

Grubun yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

	Cari Dönem 30 Eylül 2015						Önceki Dönem 31 Aralık 2014					
	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	158,019,056	51,922,048	1,370	-	-	-	69,013,724	29,761,406	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka dahil)	68,794,125	21,829,007	643,458	4,568,400	5,569	19,069	42,966,899	18,169,337	253,770	4,969,686	1,338	17,237
2b. Parasal Olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	10,044	3,301	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	226,823,225	73,754,355	644,829	4,568,400	5,569	19,069	111,980,623	47,930,743	253,770	4,969,686	1,338	17,237
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)	226,823,225	73,754,355	644,829	4,568,400	5,569	19,069	111,980,623	47,930,743	253,770	4,969,686	1,338	17,237
10. Ticari Borçlar	270,823,959	88,403,921	406,744	1,911,990	74,647	113	297,131,943	127,077,316	759,360	1,533,477	78,044	100
11. Finansal Yükümlülükler	665,053,668	215,231,899	2,934,184	-	-	-	408,209,443	171,087,349	4,068,135	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	114,944	37,770	-	-	-	-	87,584	37,770	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	935,992,571	303,673,589	3,340,928	1,911,990	74,647	113	705,428,970	298,202,435	4,827,495	1,533,477	78,044	100
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	772,015,986	249,872,356	3,384,615	-	-	-	631,454,502	267,161,487	4,230,769	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler(14+15+16)	772,015,986	249,872,356	3,384,615	-	-	-	631,454,502	267,161,487	4,230,769	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1,708,008,557	553,545,945	6,725,544	1,911,990	74,647	113	1,336,883,472	565,363,921	9,058,264	1,533,477	78,044	100
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık/(Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(28,414,528)	(9,336,749)	-	-	-	-	(48,165,872)	(20,771,002)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	28,414,528	9,336,749	-	-	-	-	48,165,872	20,771,000	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(1,509,599,859)	(489,128,339)	(6,080,715)	2,656,410	(69,078)	18,956	(1,273,068,721)	(538,204,179)	(8,804,494)	3,436,209	(76,707)	17,138
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1,481,185,332)	(479,791,590)	(6,080,715)	2,656,410	(69,078)	18,956	(1,224,902,849)	(517,433,179)	(8,804,494)	3,436,209	(76,707)	17,138
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 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 2015	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	(146,014,975)	146,014,975	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(2,841,453)	2,841,453	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(148,856,427)	148,856,427	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(2,080,334)	2,080,334	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(2,080,334)	2,080,334	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(23,224)	23,224	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(23,224)	23,224	-	-
TOPLAM (3+6+9) (*)	(150,959,986)	150,959,986	-	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Önceki Dönem 31 Aralık 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	(119,987,580)	119,987,580	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(4,816,587)	4,816,587	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(124,804,167)	124,804,167	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(2,483,484)	2,483,484	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(2,483,484)	2,483,484	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(19,221)	19,221	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(19,221)	19,221	-	-
TOPLAM (3+6+9) (*)	(127,306,872)	127,306,872	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 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			495,666,795	457,951,200
Değişken faizli finansal araçlar				
Finansal varlıklar			-	-
Finansal yükümlülükler			947,158,168	614,833,162

30 Eylül 2015 tarihinde Grubun üstlendiği finansal borçlanmaların faizi 100 baz puan (%1) yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi zarar 3,214,307 TL daha yüksek/düşük 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 getirememe 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 bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, Grubun kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Grup yönetimi, kesintisiz likiditasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının vadesinde tahsil edilmesi konusunda yakın takip yapmakta, tahsilatlardaki gecikmenin Gruba herhangi bir finansal yük getirmemesi için çalışmakta ve de bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda Grubun ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayrinakdi kredi limitleri belirlemektedir. Ek olarak, Grubun likidite yönetimi politikası, ana faaliyetler bazında nakit akım projeksiyonları hazırlanması, gerçekleşen likidite oranlarının bütçelenen rasyolar ile karşılaştırılarak takip edilmesi ve değerlendirilmesini de içermektedir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2015 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 Yılda uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	1,464,540,953	1,586,029,418	135,632,491	580,863,718	591,316,971	278,215,315
Ticari Borçlar	287,974,798	289,153,775	172,451,564	116,702,211	-	-
Diğer Borçlar *	1,300,751	1,300,751	1,300,751	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler *	16,123,748	16,123,748	16,123,748	-	-	-
Türev Finansal Yükümlülükler (Net) **						
Türev Nakit Girişleri		98,331,377	42,977,036	55,354,341	-	-
Türev Nakit Çıkışları	(1,820,938)	(99,397,648)	(43,042,960)	(56,354,688)	-	-

31 Aralık 2014

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 Yılda uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	1,080,015,266	1,176,530,732	298,259,632	254,579,407	375,359,593	248,332,100
Ticari Borçlar	326,484,403	328,197,426	230,319,098	97,878,328	-	-
Diğer Borçlar *	210,304	210,304	210,304	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler *	19,570,446	19,570,446	19,570,446	-	-	-
Türev Finansal Yükümlülükler (Net) **						
Türev Nakit Girişleri		75,638,618	53,722,900	21,915,718	-	-
Türev Nakit Çıkışları	1,042,979	(73,856,501)	(53,517,429)	(20,339,072)	-	-

(*) 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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Sermayeyi yönetirken Grubun hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ile sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısıyla Grubun faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

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 2015	31 Aralık 2014
Toplam borçlar (Dipnot 49)	1,464,540,953	1,080,015,266
Eksi: Hazır değerler (Dipnot 7)	76,421,759	101,803,157
Net borç	1,388,119,194	978,212,109
Toplam özkaynak	218,802,603	469,667,962
Toplam kaynak	1,606,921,797	1,447,880,071
Net Borç/Toplam sermaye oranı	%86	%68

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

“TFRS 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 2015	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkul	-	-	46,034,000
Vadeli döviz sözleşmeleri	-	(1,820,938)	-
	-	(1,820,938)	46,034,000

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2014	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkul	-	-	46,034,000
Vadeli döviz sözleşmeleri	-	1,042,979	-
	-	1,042,979	46,034,000

52. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur)

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

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur)

54. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren hesap döneminde Grubun işletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları 67,231,728 TL (30 Eylül 2014: 36,675,807 TL), yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları 5,359,666 TL (30 Eylül 2014: 96,802,795) TL, finansman faaliyetlerinden/(kullanılan) sağlanan nakit akışları da 47,209,993 TL (30 Eylül 2014: (713,802) TL) olarak gerçekleşmiştir.

55. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren hesap döneminde Grubun ana ortaklığa ait özkaynakları 209,325,409 TL (31 Aralık 2014: 430,047,730 TL) ve kontrol gücü olmayan payları 9,477,194 TL (31 Aralık 2014: 39,620,232 TL) olmak üzere toplam özkaynakları 218,802,603 TL'dir. (31 Aralık 2014: 469,667,962 TL)