

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş.

**30 EYLÜL 2016 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.....	23
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	23
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	23
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	26
7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	28
8. FİNANSAL YATIRIMLAR	30
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	31
10. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR	32
11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	32
12. STOKLAR	33
13. CANLI VARLIKLAR.....	33
14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	33
15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	34
16. MADDİ DURAN VARLIKLAR	35
17. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR.....	38
18. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR.....	38
19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	39
20. ŞEREFİYE	40
21. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ	40
22. KİRALAMA İŞLEMLERİ	40
23. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI.....	40
24. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	40
25. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	40
26. BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	40
27. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	40
28. TAAHHÜTLER	41
29. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	43
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	44
31. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	45
32. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	45
33. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	48
34. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ.....	48
35. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	49
36. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	50
37. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	51
38. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	51
39. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	51
40. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	52
41. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	52
42. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	52
43. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP).....	55
44. PAY BAZLI ÖDEMELER.....	56
45. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ	56
46. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ.....	56
47. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA	56
48. TÜREV ARAÇLAR.....	56
49. FİNANSAL ARAÇLAR	57
50. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	59
51. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	65
52. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	66
53. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER KONULAR	66
54. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	66
55. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	66

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiştir</i>
VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2016	Geçmiş Dönem 31.12.2015
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	119,857,705	223,404,104
Ticari Alacaklar		248,209,846	239,964,802
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	6	11,536,654	5,393,377
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	9	236,673,192	234,571,425
Diğer Alacaklar		2,574,882	2,217,170
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	6	186,357	-
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	11	2,388,525	2,217,170
Türev Araçlar	48	82,422	269,459
Stoklar	12	268,261,546	232,736,371
Peşin Ödenmiş Giderler	14	12,462,929	10,910,866
Diğer Dönen Varlıklar	31	1,904,419	3,042,818
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		653,353,749	712,545,590
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	8	931,043	858,859
Diğer Alacaklar	11	1,319,916	5,168,534
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	46,034,000	46,034,000
Maddi Duran Varlıklar	16	1,152,974,931	1,205,050,675
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	1,065,090	1,082,710
Peşin Ödenmiş Giderler	14	3,559,618	676,463
Ertelenmiş Vergi Varlığı	42	103,945,496	114,166,407
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1,309,830,094	1,373,037,648
TOPLAM VARLIKLAR		1,963,183,843	2,085,583,238
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	49	209,053,835	486,303,288
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	49	225,423,665	160,247,827
Ticari Borçlar		597,988,547	383,439,175
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	6	793,123	877,658
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	9	597,195,424	382,561,517
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	29	11,689,451	8,110,967
Diğer Borçlar		2,158,948	1,651,543
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	6	101,311	-
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	11	2,057,637	1,651,543
Türev Araçlar	48	45,521	1,055,175
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	42	-	512,531
Kısa Vadeli Karşılıklar	27	45,972	45,972
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31	27,227,153	28,237,329
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1,073,633,092	1,069,603,807
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	49	591,982,444	692,697,239
Uzun Vadeli Karşılıklar		17,208,464	14,961,513
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	29	17,208,464	14,961,513
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	42	41,774,946	42,151,630
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		650,965,854	749,810,382
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		227,818,159	246,830,015
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		187,054,830	187,375,198
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları(kayıpları)</i>	32	187,054,830	187,375,198
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	32	25,832,374	25,832,374
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		(412,587,952)	(181,076,817)
Net Dönem Karı veya Zararı		29,754,945	(183,064,702)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	32	10,766,738	19,339,034
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		238,584,897	266,169,049
TOPLAM KAYNAKLAR		1,963,183,843	2,085,583,238

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR
TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01 - 30.09.2016	Cari Dönem 01.07 - 30.09.2016	Önceki Dönem 01.01 - 30.09.2015	Önceki Dönem 01.07 - 30.09.2015
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	33	1,620,419,258	500,904,604	1,541,751,029	458,013,144
Satışların Maliyeti	33	(1,471,086,217)	(468,095,007)	(1,450,676,869)	(432,367,715)
BRÜT KAR(ZARAR)		149,333,041	32,809,597	91,074,160	25,645,429
Genel Yönetim Giderleri	35	(16,462,662)	(5,559,010)	(14,475,544)	(5,019,667)
Pazarlama Giderleri	35	(18,681,081)	(6,568,677)	(10,619,785)	(2,355,993)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	36	23,912,555	9,882,862	15,415,756	645,913
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	36	(39,981,475)	(23,453,606)	(47,376,720)	(15,127,548)
ESAS FAALİYET KARI(ZARARI)		98,120,378	7,111,166	34,017,867	3,788,134
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	37	4,754,380	1,497,602	1,438,897	565,733
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	37	(314,980)	163,607	(9,143,678)	(4,160,563)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI(ZARARI)		102,559,778	8,772,375	26,313,086	193,304
Finansman Gelirleri	39	11,709,247	(1,322,527)	48,508,809	(4,051,341)
Finansman Giderleri	39	(73,067,369)	(39,866,002)	(385,649,997)	(153,321,002)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		41,201,656	(32,416,154)	(310,828,102)	(157,179,039)
Vergi (Gideri) Geliri		(10,936,709)	5,624,756	60,521,347	31,417,660
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	42	(830,207)	224,775	(645,089)	174,186
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	42	(10,106,502)	5,399,981	61,166,436	31,243,474
DÖNEM KARI/(ZARARI)		30,264,947	(26,791,398)	(250,306,755)	(125,761,379)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	32	510,002	(1,307,503)	(30,125,900)	(13,595,586)
Ana Ortaklık Payları		29,754,945	(25,483,895)	(220,180,855)	(112,165,793)
Adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç/(kayıp)	43	0.0793	(0.0680)	(0.5871)	(0.2991)

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ARA DÖNEM DİĞER KAPSAMLI
GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Cari Dönem 01.01 - 30.09.2016	Cari Dönem 01.07 - 30.09.2016	Önceki Dönem 01.01 - 30.09.2015	Önceki Dönem 01.07 - 30.09.2015
DÖNEM KARI (ZARARI)	30,264,947	(26,791,398)	(250,306,755)	(125,761,379)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(1,311,374)	(390,704)	(698,255)	(151,212)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	262,275	78,140	139,651	30,242
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	262,275	78,140	139,651	30,242
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(1,049,099)	(312,564)	(558,604)	(120,970)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	29,215,848	(27,103,962)	(250,865,359)	(125,882,349)
Toplam kapsamlı gelir dağılımı	29,215,848	(27,103,962)	(250,865,359)	(125,882,349)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	505,128	(1,309,610)	(30,143,038)	(13,601,704)
Ana Ortaklık Payları	28,710,720	(25,794,352)	(220,722,321)	(112,280,645)

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 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 2015 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)		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
Transferler		-	-	(1,538,359)	-	(32,043,112)	33,581,471	-	-	-
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	(220,180,855)	(220,180,855)	(30,125,900)	(250,306,755)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(541,466)	-	-	-	(541,466)	(17,138)	(558,604)
30 Eylül 2015 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)		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
CARİ DÖNEM										
1 Ocak 2016 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	32	375,000,000	22,763,962	187,375,198	25,832,374	(181,076,817)	(183,064,702)	246,830,015	19,339,034	266,169,049
Transferler		-	-	(1,506,708)	-	(181,557,994)	183,064,702	-	-	-
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	29,754,945	29,754,945	510,002	30,264,947
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(1,036,585)	-	-	-	(1,036,585)	(12,514)	(1,049,099)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı										
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	32	-	-	2,222,925	-	(49,953,141)	-	(47,730,216)	(9,069,784)	(56,800,000)
30 Eylül 2016 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	32	375,000,000	22,763,962	187,054,830	25,832,374	(412,587,952)	29,754,945	227,818,159	10,766,738	238,584,897

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01- 30.09.2016	Önceki Dönem 01.01 - 30.09.2015
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		338,493,034	(67,231,728)
Dönem karı/(zararı)		30,264,947	(250,306,755)
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		152,446,889	356,149,527
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	30	64,351,109	62,711,528
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		4,680,477	(4,595,664)
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	3,074,635	46,368
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	1,605,842	(4,642,032)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	29	2,984,558	2,278,054
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	36,39	36,429,307	38,302,714
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	37	(3,099,485)	8,139,826
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	42	10,936,709	(60,521,347)
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		36,323,298	309,774,357
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	37	(159,084)	60,059
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		159,375,582	(170,368,546)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(9,491,916)	(127,721,460)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		3,677,263	(2,199,445)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(34,067,286)	16,422,428
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		204,028,440	(63,351,614)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		402,759	1,143,517
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(5,173,678)	5,338,028
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		342,087,418	(64,525,774)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	29	(2,048,981)	(1,282,665)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(1,545,403)	(1,423,289)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(69,672,393)	(43,250,684)
Bağlı ortaklıklarda ilave pay alımlarına ilişkin nakit çıkışları		(56,800,000)	-
Duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		577,098	220,315
Duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	16,19	(15,726,359)	(38,195,090)
Türev araçlardan nakit girişleri		9,180,072	10,962,321
Türev araçlardan nakit çıkışları		(6,903,204)	(16,238,230)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(372,367,040)	85,101,014
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		626,561,846	819,806,925
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(965,446,738)	(745,880,460)
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış		13,641	37,891,021
Ödenen faiz		(36,763,479)	(30,389,019)
Alınan faiz		3,267,690	3,672,547
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		(103,546,399)	(25,381,398)
(A+B+C)			
D.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	223,404,104	101,803,157
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	7	119,857,705	76,421,759

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 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 2016</u> <u>İştirak oranı</u>	<u>31 Aralık 2015</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	%86,63	%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.	217,972,335	58.13
Halil Şahin	55,459,438	14.79
Şahin Şirketler Grubu Holding	20,444,300	5.45
Diğer	81,123,927	21.63
Toplam	375,000,000	100.00

Şirket Borsa İstanbul’da (“BIST”), “IZMDC” 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 2016	1,325	469	26	7	1,827
31 Aralık 2015	1,296	449	26	7	1,778

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	644,150
Egenda Ege Enerji Üretim A.Ş.	0.03	70,013
İHY İzmir Hava Yolları A.Ş.	0.0073	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		931,043

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 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 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 konsolide finansal tabloları SPK’nın 7 Haziran 2013 tarihli “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyurusu”na uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Grubun konsolide finansal tabloları 07 Kasım 2016 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 tam sayıya 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 2016 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 dolaylı kontrol gücü oranları ile birlikte tüm bağlı ortaklıklarını göstermektedir.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
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.	%86.63	%74.80

Konsolidasyonda Eliminasyon İşlemleri

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

Karşılaştırmalı Bilgiler

İlişikteki 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 2016 tarihli ara dönem konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2015 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 30 Eylül 2016 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 2015 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 2016 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 hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

Grubun 30 Eylül 2016 da sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları 31 Aralık 2015 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile benzerdir.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki ara dönem 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

Yayınlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Ölçümleme

Aralık 2012’de yayınlanan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 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 konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Muhasebe Standartları’ndaki (“UFRS”) değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için 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 UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39’daki Değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013’de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7’deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9’un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. Bu versiyona bağlı olarak

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

işletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39’un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Buna ek olarak Standart UFRS 9’un eski versiyonlarında yer alan 1 Ocak 2015 zorunlu yürürlük tarihini ertelemektedir. UFRS 9 (2013)’den sonra yayımlanan UFRS 9 (2014) ile zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2018 olarak belirlenmiştir. Grup, standardın konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar (2014)

Temmuz 2014’de yayımlanan UFRS 9 standardı UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer kaybının hesaplanması için yeni bir beklenen kredi kayıp modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. UFRS 9 aynı zamanda UMS 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 konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmeler

Yeni standart, 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 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

Yeni kiralama işlemleri standardı 13 Ocak 2016 tarihinde UMSK tarafından yayınlanmıştır. Bu standart kiralama işlemlerini yöneten mevcut UMS 17 Kiralama İşlemleri, UFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi ve UMS Yorum 15 Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler standartlarının yerini almakta ve UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardında da değişikliklere sebep olmaktadır. UFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve operasyonel kiralama işlemlerinin bilanço dışında gösterilmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiralayanlar için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmeler standardını uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler – Açıklama İnisyatifi

UMSK’nın geniş kapsamlı açıklama inisiyatifinin bir parçası olarak konsolide finansal tablolardaki gösterim ve açıklamaları iyileştirmek amacıyla UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik, finansman aktiviteleri sonucu yükümlülüklerde meydana gelen nakit bazlı ve nakit bazlı olmayan değişimlerin finansal tablo kullanıcıları tarafından değerlendirilmesine olanak sağlanmış olacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişiklikler – Gerçekleşmemiş Zararlar İçin Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Kayıtlara Alınması

Değişiklikler, bir indirilebilir geçici farkın söz konusu olup olmadığının, sadece varlığın net defter değeri ve raporlama dönemi sonundaki vergi matrahının karşılaştırılmasına bağlı bulunduğu ve ilgili varlığın net defter değerinde gelecekte meydana gelebilecek olası değişikliklerden veya tahmin edilen geri kazanılma şekline etkilenmeyeceği konusuna açıklık getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü

UMSK tarafından hisse bazlı ödemelere ilişkin muhasebe uygulamalarındaki tutarlılığın artırılması ve bazı belirsizlikleri gidermek üzere UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik; ödemesi nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümü, stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemelerin sınıflandırılması ve nakit olarak ödenenden özkaynağa dayalı araçla ödenen şekline dönüşen hisse bazlı ödemelerdeki değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularına açıklık getirilmektedir. Böylelikle, nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümünde özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçümünde kullanılan aynı yaklaşım benimsenmiştir. Stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemeler, belirli koşulların karşılanması durumunda, özkaynağa dayalı finansal araçlar vermek suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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, gemicilik 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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

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 kiralanmasından elde edilen hasılat, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yöntemle göre muhasebeleştirilir.

Finansal Gelirler ve Giderler

Finansal gelirler Grubun mevduat faiz geliri, esas faaliyetleriyle ilişkilendirilmeyen reeskont gelirleri ve kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır. Finansal giderler banka masraflarından, kredilerin faiz giderlerinden, komisyon 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 etkin faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

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

Stoklar

Stokların değeri için net gerçekleştirilebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı esas alınmaktadır. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Mamuller için maliyet, normal kapasiteyi temel alarak belirlenen makul bir oranda genel üretim giderlerini de içermektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini satış

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 oluştuğu 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 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 değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerden hesaplanan amortisman tutarı indirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılmıştır.

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

Yeniden değerlemelerin sıklığı, yeniden değerlendirme konusu maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlere bağlıdır.

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

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

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

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

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.

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

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

Finansal olmayan varlıklar

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

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

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 (amortisman tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmayacak şekilde muhasebeleştirilir. Şerefiyeye ait değer düşüklüğü ise geri çevrilemez.

Kiralama İşlemleri

Finansal kiralama

Finansal kiralama sözleşmesi altında, sahiplik ile 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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

tabi tutulmuştur. Finansal tablolarda, yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilir. Değerleme çalışması SPK lisanslı bir bağımsız değerleme şirketi tarafından yapılmıştır. Sözkonusu değerleme sonucunda tespit edilen değer artışı kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilir.

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda 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 olduğu 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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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.

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

Finansal Araçlar

Türev olmayan finansal varlıklar

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

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

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

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

Krediler ve alacaklar

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

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasa ve bankalardaki açıldığı tarih itibarıyla üç aydan kısa vadeli mevduat ve nakit para tutarlarını içermektedir. Nakit benzeri değerler kolayca nakde dönüştürülebilir, oluşturduğu 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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

Adi hisse senetleri

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

İmtiyazlı hisseler

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

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

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

İlişkili Taraflar

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

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

a. Söz konusu kişinin,

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

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Grup, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir.

İlişkili kuruluşlar hakkında kısa bilgi aşağıda verilmiştir.

İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.

2005 yılında İzmir’de kurulmuştur. Acentelik, gemi kiralama ve gemi işletmeciliği konularında faaliyet göstermektedir. İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş. 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 Aliğa’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 Metalürji A.Ş.

1993 yılında Hatay Dört Yol’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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Şahin Kömür Ticaret A.Ş.

Kömür ticareti ile iştigal etmektedir.

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 ödenmesi gereken 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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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 çevrilmektedir. Yabancı para cinsinden parasal varlıklar ve borçlar, raporlama dönemi sonunda geçerli kur üzerinden TL’ye çevrilmektedir. Bu tarz işlemlerden kaynaklanan kur farkları, kar veya zarara yansıtılmakta yada ilgili standardın elverdiği ölçüde aktifleştirilmektedir.

Dönem sonunda kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
ABD Doları (“USD”)	2.9959	2.9076
Avro (“EUR”)	3.3608	3.1776
İngiliz Sterlini (“GBP”)	3.8909	4.3007
Japon Yeni (“JPY”)	0.0295	0.0240
İsviçre Frangı (“CHF”)	3,0785	2.9278
Kanada Doları (“CAD”)	2.2848	2.0945

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 2016 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 göre 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.

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

- 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. (31.12.2015: Yoktur)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2015: 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.-30.09.2016	01.01.-31.12.2015
Ortadoğu	%80	%70
Afrika	%9	%12
Amerika	%3	%10
Diğer	%8	%8
	%100	%100

Büyük Müşterilere İlişkin Bilgi

Grubun satış faaliyetleri yurt içi ve yurt dışı piyasalarda yaşanan dalgalanmalara ve rekabet koşullarına bağlı olarak belirlenmektedir. Demir-çelik faaliyetlerinden elde edilen hasılat içinde en büyük alıcının payı %20 dir. (2015: %29)

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 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- 30.09.2016	Demir-Çelik Faaliyetleri	Gemi Faaliyetleri	Liman Faaliyetleri	Enerji Faaliyetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Yurtiçi Satışlar	878,725,751	-	7,068,426	256,620,436		1,142,414,613
Yurtdışı Satışlar	464,427,381	13,058,305	518,959	-	-	478,004,645
Bölümler Arası Satışlar	990,647	-	20,267,309	105,310,774	(126,568,730)	-
Toplam Satışlar	1,344,143,779	13,058,305	27,854,694	361,931,210	(126,568,730)	1,620,419,258
Satışların Maliyeti (-)	(1,257,777,505)	(17,994,998)	(21,820,112)	(292,577,118)	119,083,516	(1,471,086,217)
BRÜT KAR/(ZARAR)	86,366,274	(4,936,693)	6,034,582	69,354,092	(7,485,214)	149,333,041
Genel Yönetim Giderleri (-)	(13,183,792)	(203,061)	(952,481)	(2,282,980)	159,652	(16,462,662)
Pazarlama Giderleri (-)	(10,667,748)	-	-	(11,099,766)	3,086,433	(18,681,081)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	10,787,591	9,296,082	7,744,913	2,897,323	(6,813,354)	23,912,555
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(20,282,006)	(9,437,544)	(4,932,478)	(8,898,450)	3,569,003	(39,981,475)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	53,020,319	(5,281,216)	7,894,536	49,970,219	(7,483,480)	98,120,378
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	4,267,879	-	(96,901)	583,402	-	4,754,380
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	(314,980)	-	-	-	-	(314,980)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)	56,973,218	(5,281,216)	7,797,635	50,553,621	(7,483,480)	102,559,778
Finansman Gelirleri	18,872,989	-	816,100	332,747	(8,312,589)	11,709,247
Finansman Giderleri (-)	(31,400,531)	(210,184)	(3,711,717)	(46,057,526)	8,312,589	(73,067,369)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	44,445,676	(5,491,400)	4,902,018	4,828,842	(7,483,480)	41,201,656
Vergi Geliri/(Gideri)	(8,552,729)	-	(1,361,980)	(1,022,000)	-	(10,936,709)
Dönem Vergi Gideri	(18,702)	-	(811,505)	-	-	(830,207)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(8,534,027)	-	(550,475)	(1,022,000)	-	(10,106,502)
DÖNEM KARI/(ZARARI)	35,892,947	(5,491,400)	3,540,038	3,806,842	(7,483,480)	30,264,947
Dönem Kar/Zararının Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(18)	-	1,035	508,985	-	510,002
Ana Ortaklık Payları	35,892,965	(5,491,400)	3,539,003	3,297,857	(7,483,480)	29,754,945
Bölümlere Göre Varlıklar						
Maddi ve maddi olmayan varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller	342,944,995	61,061,629	117,293,593	678,773,805	-	1,200,074,022
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	5,819,736	-	1,146,196	8,760,426	-	15,726,358
Amortisman giderleri ve itfa payları	24,714,266	5,708,011	4,153,124	32,826,308	-	67,401,709

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 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 2016 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 2016 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 2016	31 Aralık 2015
Şahin-Koç Çelik San. A.Ş.	-	8,274
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.	-	7,510
İDÇ Denizcilik San. Tic. A.Ş.	704	10,221
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.	-	1,860
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.	4,322,767	3,301,009
Koç Metalurji A.Ş.	606,862	630,580
Koç Çelik Sanayi A.Ş.	6,600,902	1,426,996
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5,419	6,927
	11,536,654	5,393,377

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Şahin - Koç Çelik Sanayi A.Ş.	186,357	-
	186,357	-

İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.	785,759	844,364
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	7,364	33,294
	793,123	877,658

İlişkili taraflara diğer borçlar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Şahin - Koç Çelik Sanayi A.Ş.	101,311	-
	101,311	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Hasılat içerisindeki ilişkili taraflardan gelirler

	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015
İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	552,820	206,813	361,501	105,846
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.	2,988,043	1,396,049	2,233,880	1,145,206
Koç Çelik Sanayi A.Ş.	45,441,679	16,725,881	5,089,564	2,774,707
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	33,615	11,120	20,884	10,049
Koç Metalürji A.Ş.	4,115,232	1,315,140	1,679,451	1,185,846
	53,131,389	19,655,003	9,385,281	5,221,654

Satışların maliyeti içerisindeki ilişkili taraflardan alımlar

	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015
İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	7,348,406	2,383,469	7,143,683	2,615,542
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	753,291	173,703	2,222,064	765,504
	8,101,697	2,557,172	9,365,747	3,381,046

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.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015
İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	551,428	137,587	621,989	35,656
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	-	-	285,143	15,425
	551,428	137,587	907,132	51,081

Genel yönetim giderleri içindeki ilişkili taraf giderleri

	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	15,908	2,927	275,390	70,601
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.	23,358	23,358	-	-
	39,266	26,285	275,390	70,601

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisindeki ilişkili taraflardan gelirler

	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.	44,549	7,500	41,730	7,050
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.	2,700	-	2,520	-
Şahin - Koç Çelik Sanayi A.Ş.	3,000	-	2,820	-
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.	1,409,652	609,199	1,867,880	1,241,989
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.	1,860	-	1,740	-
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	9,600	-	9,127	33
Koç Metalürji A.Ş.	325,425	104,750	75,078	75,078
Dağı Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	15,374	5,137	9,231	9,231
Şahin Gemicilik Nakliyat San. ve Tic. A.Ş.	3,840	-	3,600	-
Koç Çelik Sanayi A.Ş.	-	-	366,654	366,654
Karbeyaz Çimento Maden San. Tic. A.Ş.	1,680	-	-	-
	1,817,680	726,586	2,380,380	1,700,035

İlişkili taraflardan maddi duran varlık alımları

	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	-	-	798	211
	-	-	798	211

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 1,718,532 TL (01.01.-30.09.2015: 1,576,939 TL)’dir.

Grubun raporlama tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere borcu bulunmamaktadır.

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kasa	74,651	87,344
Banka - vadesiz mevduat	10,545,966	4,690,351
Banka - vadeli mevduat	108,871,085	217,477,992
Banka - vadeli hesap faiz tahakkukları	-	152,412
POS cihazları	366,003	996,005
	119,857,705	223,404,104

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Grubun banka hesapları üzerinde blokaj yoktur. (31 Aralık 2015: Yoktur)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Vadesiz Mevduatlar

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Döviz Bakiyesi	Türk Lirası Bakiyesi	Döviz Bakiyesi	Türk Lirası Bakiyesi
TL	1,968,410	1,968,410	660,179	660,179
USD	498,345	1,492,992	620,108	1,803,025
EUR	2,067,314	6,947,828	564,482	1,793,698
JPY	2,576,833	75,890	809,063	19,481
GBP	10,911	42,455	24,007	103,248
CAD	214	489	1,379	2,888
DKK	-	-	7,926	3,370
AUD	-	-	4,496	9,510
CHF	5,815	17,902	100,742	294,952
Toplam		10,545,966		4,690,351

Vadeli Mevduatlar

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi 30 Eylül 2016
USD	%1.90	03.10.2016	69,355,085
TL	%10.08	03.10.2016	39,516,000
			108,871,085

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi 31 Aralık 2015
USD	%2.14	04.01.2016-16.02.2016	208,315,992
TL	%11.58	04.01.2016	9,162,000
			217,477,992

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

8. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

Şirket Ünvanı	Payı (%)	30 Eylül 2016	Payı (%)	31 Aralık 2015
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	644,150	0.24	571,966
Egenda Ege Enerji Üretim A.Ş.	0.03	70,013	0.03	70,013
İHY İzmir Havayolları A.Ş.	0.0073	4,333	0.0073	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		931,043		858,859

Raporlama tarihi itibarıyla şirketlerin yükümlülükleri için teminat olarak verdiği finansal varlığı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015: Yoktur)

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

Sivas Demir Çelik İşletmeleri A.Ş.

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

ENDA Enerji Holding A.Ş.

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

EGENDA Ege Enerji Üretim A.Ş.

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

İHY İzmir Havayolları A.Ş.

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

İTAŞ İzmir Teknopark Ticaret A.Ş.

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

Nemrut Kılavuz ve Römorkör Hizmetleri A.Ş.

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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 2016	31 Aralık 2015
Ticari alacaklar	235,568,185	232,854,788
Alacak senetleri	2,392,566	3,558,556
Şüpheli ticari alacaklar	3,877,244	802,609
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(3,877,244)	(802,609)
Alacakların reeskontu (-)	(1,287,559)	(1,841,919)
	236,673,192	234,571,425

Grup tahsil imkânı kalmayan alacakları için karşılık ayırmıştır. Şüpheli alacak karşılığı geçmiş tahsil edilemeyeceğine dayanılarak belirlenmiştir. Grup, alacaklarının tahsil edilip edilemeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk oluştuğu tarihten 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.

Ticari alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiştir. Etkin faiz oranı olarak, USD cinsinden alacaklar için %3.84; EURO cinsinden alacaklar için %3 ve TL cinsinden alacaklar için %14.75 kullanılmıştır. (31 Aralık 2015:USD:%3.25, EUR:%3, TL:%10.55)

Alacak senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
1-30 gün	1,219,491	3,558,556
30-90 gün	1,173,075	-
	2,392,566	3,558,556

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 31.12.2015
Dönem başı	802,609	756,369
Dönem içinde tahsil edilen	(7,569)	-
Dönem içi ayrılan	3,082,204	46,240
Dönem sonu	3,877,244	802,609

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla kur farklarından kaynaklanan ticari alacak tutarı 2,125,970 TL'dir. (31 Aralık 2015: 5,208,646 TL)

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ticari borçlar	591,827,561	380,417,624
Gider tahakkukları	5,594,812	2,345,271
Ticari borçların reeskontu (-)	(226,949)	(201,378)
	597,195,424	382,561,517

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, ticari borçlar hesabında bulunan 565,018,494 TL (31 Aralık 2015: 353,525,291 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 %3.84; EURO cinsinden borçlar için %3 ve TL cinsinden borçlar için %14.75 kullanılmıştır. (31 Aralık 2015:USD:%3.25, EUR:%3, TL:%10.55)

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla kur farklarından kaynaklanan ticari borç tutarı 14,283,267 TL'dir. (31 Aralık 2015: 3,226,992 TL)

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

10. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2015: Yoktur)

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Verilen depozito ve teminatlar	2,388,525	1,796,698
Enerji iletim hattı bedeli	-	420,472
	2,388,525	2,217,170

Verilen depozito ve teminatların büyük bölümü Gümrük İdarelerine verilen teminatlardan oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Verilen depozito ve teminatlar	1,319,916	2,289,263
Enerji iletim hattı bedeli	-	2,879,271
	1,319,916	5,168,534

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Alınan depozito ve teminatlar	113,154	109,819
Ödenecek vergi ve fonlar	1,765,981	1,406,323
Diğer borçlar	178,502	135,401
	2,057,637	1,651,543

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

12. STOKLAR

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
İlk madde ve malzeme	145,497,522	160,285,013
Yarı mamüller	14,395,281	8,206,276
Mamüller	75,339,361	64,290,529
Yoldaki mallar	34,692,887	-
Ticari mallar	165,533	177,749
Stok değer düşüklüğü (*)	(1,829,038)	(223,196)
	268,261,546	232,736,371

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

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, grubun stokları üzerindeki sigorta teminatı 60,494,400 TL (31 Aralık 2015: 54,739,200 TL)'dir

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde aktifleştirilen amortisman gideri tutarı 3,050,600 TL (31 Aralık 2015: 2,474,724 TL)'dir (Dipnot 16).

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015: 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.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Dönem başı	223,196	8,612,480
Dönem içinde iptal edilen	(223,196)	(8,612,480)
Dönem içinde ayrılan	1,829,038	4,016,816
Dönem sonu	1,829,038	4,016,816

13. CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2015: Yoktur)

14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Verilen sipariş avansları	9,414,001	7,175,630
Sigorta giderleri	1,870,698	1,604,530
Finansman gideri	651,937	1,523,968
Bilgi işlem giderleri	18,440	133,428
Kira giderleri	237,438	300,375
Diğer giderler	270,415	172,935
	12,462,929	10,910,866

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 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 mal ve hizmet alımları için verdiği avanslardan oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Verilen sipariş avansları	689,344	672,707
Sigorta giderleri	1,087,697	-
Finansman gideri	1,486,578	-
Diğer giderler	295,999	3,756
	3,559,618	676,463

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- 30.09.2016	01.01- 31.12.2015
Dönem başı	46,034,000	46,034,000
Gerçeğe uygun değer değişimleri	-	-
Dönem sonu gerçeğe uygun değer	46,034,000	46,034,000

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 2016	Gerçeğe Uygun Değeri 31 Aralık 2015
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 2016 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde herhangi bir sigorta ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: 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 2016 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 2016 tarihinde sona eren ara 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 2016 açılış bakiyesi	200,695,841	23,967,064	417,882,961	1,176,148,631	124,563,987	16,635,148	7,316,430	2,988,607	1,970,198,669
Girişler	710,401	268,481	300,204	6,151,972	86,467	1,003,032	-	6,793,226	15,313,783
Çıkışlar	-	-	-	(6,816,255)	(2,857,954)	(4,624)	-	-	(9,678,833)
Transfer	-	187,237	-	1,215,941	-	-	-	(1,403,178)	-
30 Eylül 2016 kapanış bakiyesi	201,406,242	24,422,782	418,183,165	1,176,700,289	121,792,500	17,633,556	7,316,430	8,378,655	1,975,833,619
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2016 açılış bakiyesi	-	(15,315,912)	(192,494,613)	(489,366,139)	(54,231,472)	(8,437,833)	(5,302,025)	-	(765,147,994)
Girişler	-	(625,264)	(6,477,995)	(51,467,514)	(6,627,098)	(1,255,403)	(518,239)	-	(66,971,513)
Çıkışlar	-	-	-	6,400,832	2,857,954	2,033	-	-	9,260,819
30 Eylül 2016 kapanış bakiyesi	-	(15,941,176)	(198,972,608)	(534,432,821)	(58,000,616)	(9,691,203)	(5,820,264)	-	(822,858,688)
31 Aralık 2015 net defter değeri	200,695,841	8,651,152	225,388,348	686,782,492	70,332,515	8,197,315	2,014,405	2,988,607	1,205,050,675
30 Eylül 2016 net defter değeri	201,406,242	8,481,606	219,210,557	642,267,468	63,791,884	7,942,353	1,496,166	8,378,655	1,152,974,931

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Grubun sabit kıymetleri üzerindeki sigorta teminatı 3,334,785,291 TL’dir. Gemiler üzerindeki sigorta teminatı 93,472,080 TL ’dir. 1 Ocak – 30 Eylül 2016 dönemine ait maddi duran varlıklara ait amortisman gideri 66,971,513TL’dir. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde aktifleştirilen maddi duran varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 3,050,600 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 2015: 1,100,000,000 TL)

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, yapılmakta olan yatırımlar, 3,345,281 TL tutarındaki Şirket’in devam etmekte olan fabrika modernizasyonu yatırımı kapsamındaki harcamalardan; 398,543 TL tutarındaki Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin fabrika modernizasyonu kapsamındaki harcamalarından, 1,309,366 TL tutarındaki İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.’nin iskele ve rıhtım uzatma masraflarından 3,325,463 İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.’nin harcamalarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla finansal kiralama konusu makine ve taşıtların net defter değeri 834,401 TL’dir. (31 Aralık 2015: 1,659,086 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 2016	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	10,530,913	412,075,209	1,154,186,083
Birikmiş Amortisman(-)	-	(190,979,195)	(512,799,156)
Net defter değeri	10,530,913	221,096,014	641,386,927

31 Aralık 2015	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	9,820,512	411,319,287	1,153,674,364
Birikmiş Amortisman(-)	-	(184,893,458)	(468,638,328)
Net defter değeri	9,820,512	226,425,829	685,036,036

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Grubun faydalı ömrünü tamamlamış fakat kullanmaya devam ettiği maddi duran varlıklar toplamı 55,693,501TL’dir. (31 Aralık 2015: 53,558,444 TL)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 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	-	54,452	68,248	9,819,407	3,870,533	1,328,047		30,962,527	46,103,214
Çıkışlar	-	-	(101,445)	(230,359)	(352,712)	-	-	-	(684,516)
Transfer	-	1,182,749	18,959,990	10,680,075	-	2,688,262	-	(33,511,076)	-
Değer düşüklüğü	-	-	-	-	(6,793,885)	-	-	-	(6,793,885)
31 Aralık 2015 kapanış bakiyesi	200,695,841	23,967,064	417,882,961	1,176,148,631	124,563,987	16,635,148	7,316,430	2,988,607	1,970,198,669
<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	-	(774,860)	(8,069,706)	(66,739,628)	(8,530,366)	(1,288,738)	(2,331,195)	-	(87,734,493)
Çıkışlar	-	-	3,382	183,048	201,737	-	-	-	388,167
31 Aralık 2015 kapanış bakiyesi	-	(15,315,912)	(192,494,613)	(489,366,139)	(54,231,472)	(8,437,833)	(5,302,025)	-	(765,147,994)
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
31 Aralık 2015 net defter değeri	200,695,841	8,651,152	225,388,348	686,782,492	70,332,515	8,197,315	2,014,405	2,988,607	1,205,050,675

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, Grubun sabit kıymetleri üzerindeki sigorta teminatı 3,436,107,224 TL’dir. Gemiler üzerindeki sigorta teminatı 110,319,625 TL’dir. 1 Ocak – 31 Aralık 2015 dönemine ait maddi duran varlıklara ait amortisman gideri 87,734,493 TL’dir. 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde aktifleştirilen maddi duran varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 2,474,724 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)

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, yapılmakta olan yatırımlar, 1,016,125 TL tutarındaki Şirket’in devam etmekte olan fabrika modernizasyonu yatırımı kapsamındaki harcamalardan; 355,607 TL tutarındaki Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin fabrika modernizasyonu kapsamındaki harcamalarından, 959,529 TL tutarındaki İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.’nin iskele ve rıhtım uzatma masraflarından 657,346 İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.’nin harcamalarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla finansal kiralama konusu makine ve taşıtların net defter değeri 1,659,086 TL’dir. (31 Aralık 2014: 2,462,388 TL)

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Satılan mamuller maliyeti	50,075,499	49,260,055
Hizmet maliyeti	9,858,881	8,775,736
Stoklar üzerinde aktifleştirilen	3,050,600	2,981,990
Genel yönetim giderleri (Dipnot 35)	332,214	304,401
Diğer faaliyet giderleri	3,654,319	4,003,879
	66,971,513	65,326,061

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

Yoktur. (31.12.2015: Yoktur)

18. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2015: Yoktur)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 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
1 Ocak 2016 açılış bakiyesi	3,485,469
Girişler	412,576
30 Eylül 2016 kapanış bakiyesi	3,898,045
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2016 açılış bakiyesi	(2,402,759)
Dönem gideri	(430,196)
30 Eylül 2016 kapanış bakiyesi	(2,832,955)
31 Aralık 2015 itibarıyla net defter değeri	1,082,710
30 Eylül 2016 itibarıyla net defter değeri	1,065,090

1 Ocak -30 Eylül 2016 dönemine ait itfa payı gideri 430,196 TL’dir. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde aktifleştirilen maddi olmayan varlıklar ile ilgili amortisman tutarı yoktur.

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2015 açılış bakiyesi	3,016,107
Girişler	481,234
Çıkışlar	(11,872)
31 Aralık 2015 kapanış bakiyesi	3,485,469
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2015 açılış bakiyesi	(1,898,140)
Dönem gideri	(505,081)
Çıkışlar	462
31 Aralık 2015 kapanış bakiyesi	(2,402,759)
31 Aralık 2014 itibarıyla net defter değeri	1,117,967
31 Aralık 2015 itibarıyla net defter değeri	1,082,710

1 Ocak - 31 Aralık 2015 dönemine ait itfa payı gideri 505,081 TL’dir. 31 Aralık 2015 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.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Satılan mamüller maliyeti	80,185	88,140
Genel yönetim giderleri (Dipnot 35)	350,011	279,317
	430,196	367,457

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

20. ŞEREFİYE

Yoktur. (31.12.2015: Yoktur)

21. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31.12.2015: Yoktur)

22. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur. (31.12.2015: Yoktur)

23. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31.12.2015: Yoktur)

24. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Dönem içinde varlıklarda değer düşüklüğü yoktur. (31 Aralık 2015: 6,793,885)

25. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grubun, 1 Ocak – 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait, 6661 sayılı, 4857 sayılı İş Kanunu ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu’ndan doğan, kar veya zarar tablosuna yansıtılmış toplam 3,547,061 TL tutarında istihdamı ve özürllüleri teşvik geliri bulunmaktadır. (1 Ocak – 30 Eylül 2016: 2,457,628 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. (31.12.2015: Yoktur)

27. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Dava karşılıkları	45,972	45,972
	45,972	45,972

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.-	01.01.-
	30.09.2016	31.12.2015
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 2016 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 2016	31 Aralık 2015
Alınan teminat mektupları	15,132,819	18,838,979
Alınan kefaletler	3,305,686,613	3,215,379,772
	3,320,819,432	3,234,218,751

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 2016			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER				
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	450,000	71,370,000	29,244,027	244,573,770
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	322,500,000	1,295,378,703	2,261,556,453
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	393,870,000	1,324,622,730	2,506,130,223

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

	31 Aralık 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	81,070,000	34,650,090	271,799,142
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	322,500,000	1,282,933,094	2,220,634,094
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	403,570,000	1,317,583,184	2,492,433,236

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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

TEMİNAT	30 Eylül 2016			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Gümrük müdürlüğüne verilen	450,000	-	3,497,181	5,009,541
Vergi dairesine verilen	-	-	1,229,231	1,229,231
Elektrik dağıtım şirketlerine verilen	-	-	5,474,026	5,474,026
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	-	11,166,771	11,166,771
Bankalara verilen teminat mektupları	-	71,020,000	-	212,768,818
Diğer verilen teminat mektupları	-	350,000	7,876,818	8,925,383
Toplam	450,000	71,370,000	29,244,027	244,573,770

TEMİNAT	31 Aralık 2015			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Gümrük müdürlüğüne verilen	450,000	-	1,997,181	3,427,101
Vergi dairesine verilen	-	-	1,723,133	1,723,133
Elektrik dağıtım şirketlerine verilen	-	-	4,668,622	4,668,622
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	-	10,572,837	10,572,837
Bankalara verilen teminat mektupları	-	81,020,000	-	235,573,752
Diğer verilen teminat mektupları	-	50,000	15,688,317	15,833,697
Toplam	450,000	81,070,000	34,650,090	271,799,142

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

KEFALET	30 Eylül 2016			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Tam Konsolidasyon Kapsamındaki Şirketlere Verilen Kefaletler				
- Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	-	-	8,007,109	8,007,109
- İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.'ye verilen	-	15,000,000	14,983,594	59,922,094
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	-	307,500,000	1,272,388,000	2,193,627,250
Toplam		322,500,000	1,295,378,703	2,261,556,453

KEFALET	31 Aralık 2015			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Tam Konsolidasyon Kapsamındaki Şirketlere Verilen Kefaletler				
- Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	-	-	8,007,109	8,007,109
- İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.'ye verilen	-	15,000,000	2,537,985	46,151,985
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	-	307,500,000	1,272,388,000	2,166,475,000
Toplam		322,500,000	1,282,933,094	2,220,634,094

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 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 2016	31 Aralık 2015
Personele borçlar	5,717,028	4,006,991
Ödenecek SGK primleri	3,652,695	2,431,109
Ödenecek gelir vergileri	2,319,728	1,672,867
	11,689,451	8,110,967

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılığı	14,709,183	12,198,175
İzin karşılığı	2,499,281	2,763,338
	17,208,464	14,961,513

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.-	01.01.-
	30.09.2016	30.09.2015
Kıdem Tazminatı		
Dönem başı itibarıyla karşılık	12,198,175	10,602,728
Hizmet maliyeti	2,478,035	1,703,236
Faiz maliyeti	874,706	626,094
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	1,311,374	698,255
Ödenen kıdem tazminatı	(2,048,981)	(1,282,665)
Konusu kalmayan karşılıklar	(104,126)	(85,032)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	14,709,183	12,262,616

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla 1,311,374 TL tutarındaki aktüeryal kayıp diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. (30 Eylül 2015: 698,255 TL)

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş üzerinden 4,297,21 TL (31 Aralık 2015: 3,828,37 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 2016 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 4,297,21 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Grup, 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 dönemlerine ait finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak, beklenen enflasyon oranı ile reel reeskont oranını kullanmış ve finansal durum tablosu gününe indirgeyerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü finansal tablolarına yansıtmıştır.

Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Enflasyon oranı	% 8	% 8
Reel iskonto oranları	%2.33	%2.33

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan isteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyen kıdem tazminatı hariç, gelecekte ödenmesi muhtemel kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı %97 (31 Aralık 2015 : %97)'dir.

İzin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir.	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Dönem başı	2,763,338	2,666,680
Dönem içindeki net değişim	(264,057)	33,756
Dönem sonu	2,499,281	2,700,436

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.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015
Hammadde ve yardımcı madde gideri	1,059,830,951	362,044,920	1,054,759,199	332,024,097
Enerji giderleri	59,929,552	18,966,335	144,936,052	46,571,715
Personel ve işçilik giderleri	104,702,410	38,469,290	91,646,344	33,289,210
Ticari mallar maliyeti	36,104,027	6,235,950	1,977,803	772,431
Navlun giderleri	35,641,353	9,097,306	33,829,365	4,443,930
İşletme malzemesi giderleri	32,865,219	10,226,697	31,435,851	10,036,703
Amortisman ve itfa giderleri	64,351,109	21,639,108	62,711,528	21,916,207
Genel üretim gideri	20,972,313	6,931,461	19,850,693	5,340,223
Stoklardaki değişim	(19,796,673)	(25,818,273)	19,463,744	(21,317,954)
Kur farkı gideri	19,107,926	18,296,026	31,678,097	13,954,718
Diğer	132,503,248	37,587,480	30,860,242	7,839,643
	1,546,211,435	503,676,300	1,523,148,918	454,870,923

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

31. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Mahsup edilecek vergi alacağı	701,846	795,020
Devreden KDV	48,948	1,685,660
İş avansları	134,780	98,674
Personel avansları	72,328	45,856
Diğer çeşitli dönen varlıklar	946,517	417,608
	1,904,419	3,042,818

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek katma değer vergisi	16,500,334	14,455,896
Alınan sipariş avansları	10,352,601	13,220,899
Gelecek aylara ait gelirler	370,652	555,789
Diğer borçlar	3,566	4,745
	27,227,153	28,237,329

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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	(%)	30 Eylül 2016	(%)	31 Aralık 2015
Şahin – Koç Çelik Sanayi A.Ş.	58.13	217,972,335	57.78	216,676,003
Halil Şahin	14.79	55,459,438	14.79	55,459,438
Şahin Şirketler Grubu Holding	5.45	20,444,300	5.40	20,244,300
Diğer (Halka Açık Kısım)	21.63	81,123,927	22.03	82,620,259
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.

Sermaye Düzeltme Farkları

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	22,763,962	22,763,962
	22,763,962	22,763,962

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
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 ulaşmaya 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 dağıtılabilir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)

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

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

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları

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

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

Değerleme şirketi, arazi ve arsa değerlerini emsal karşılaştırma yöntemiyle, binaların değerini emsal karşılaştırma yöntemi ve yıpranma payı düşülmüş yeniden inşa etme (maliyet) varsayımı ile yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların değerini yıpranma payı düşülmüş yeniden inşa etme (maliyet) varsayımı ile tespit etmiştir. Grubun arazileri ve arsaları, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazları söz konusu değerlendirme raporu çalışmasına istinaden, gerçeğe uygun değerleri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır.

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

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

	2016	2015
1 Ocak (Dönem başı)	187,375,198	189,592,564
Fon üzerinden hesaplanan amortisman transferi	(1,891,034)	(1,936,764)
Amortisman üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	378,207	387,353
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(1,295,731)	(676,833)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	259,146	135,367
Azınlık paylarındaki değişim etkisi	2,222,925	-
Duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı	6,119	11,052
Dönem sonu	187,054,830	187,512,739

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Sermayedeki paylar (*)	20,056,027	37,806,027
Değer artış fonu	2,532,900	4,763,495
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(8,608)	(3,735)
Birikmiş karlardaki/(zararlardaki) paylar	(12,323,583)	(2,928,026)
Dönem karındaki/(zararındaki) pay	510,002	(20,298,727)
	10,766,738	19,339,034

(*) 24 Mart 2016 ve 3 Mayıs 2016 tarihlerinde İDÇ Liman işletmeleri ve İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş. Grubun ana ortağı olan Şahin-Koç Çelik Sanayi A.Ş.'nin İzdemir Enerji hisselerinden sırasıyla 6,500,000 Adet ve 11,250,000 adet payı 56,800,000 TL karşılığında satın almışlardır.

33. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015
Yurt içi satışlar	1,143,468,314	371,529,825	1,032,099,284	384,365,440
Yurt dışı satışlar	479,374,541	129,856,579	525,881,644	82,637,038
Satış iadeleri (-)	(1,388,229)	(176,857)	(15,529,231)	(8,802,729)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(1,035,368)	(304,943)	(700,668)	(186,605)
Hasılat	1,620,419,258	500,904,604	1,541,751,029	458,013,144
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(1,360,309,428)	(439,545,129)	(1,377,051,481)	(412,959,175)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(36,104,027)	(6,235,950)	(1,977,803)	(1,112,916)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(73,422,950)	(21,773,381)	(70,908,570)	(18,156,341)
Diğer Satışların Maliyeti (-)	(1,249,812)	(540,547)	(739,015)	(139,283)
Satışların Maliyeti	(1,471,086,217)	(468,095,007)	(1,450,676,869)	(432,367,715)
Brüt Kar / (Zarar)	149,333,041	32,809,597	91,074,160	25,645,429

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

34. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2015: Yoktur)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015
Genel yönetim giderleri	(16,462,662)	(5,559,010)	(14,475,544)	(5,019,667)
Pazarlama giderleri	(18,681,081)	(6,568,677)	(10,619,785)	(2,355,993)
	(35,143,743)	(12,127,687)	(25,095,329)	(7,375,660)

Genel yönetim giderleri

	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015
Personel giderleri	8,356,849	2,933,365	7,811,349	2,681,201
Seyahat giderleri	293,676	98,523	285,325	105,121
Yemek giderleri	147,137	44,513	141,101	42,668
Bilgi işlem gideri	517,278	217,422	348,951	69,723
Bakım onarım giderleri	80,489	21,135	38,792	6,592
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	759,734	230,420	707,652	211,127
Faaliyet kiralaması giderleri	184,114	65,234	157,949	52,723
Sigorta giderleri	359,069	142,303	398,568	122,443
Haberleşme giderleri	353,370	106,142	447,609	173,691
Aidat giderleri	413,335	126,147	351,886	109,387
Vergi, resim ve harç giderleri	1,480,064	439,270	1,163,436	478,109
Amortisman ve itfa payı giderleri	682,225	212,282	583,718	198,464
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	277,660	98,072	195,287	65,206
Temsil ve ağırlama giderleri	339,083	44,680	182,026	94,275
Nakil vasıtaları giderleri	691,860	258,891	614,446	205,631
Diğer giderler	1,526,719	520,611	1,047,449	403,306
	16,462,662	5,559,010	14,475,544	5,019,667

Pazarlama Giderleri

	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015
Nakliye gideri	2,847,902	1,157,288	2,759,711	470,513
Marka ve tescil gideri	193,374	40,902	334,098	107,091
Komisyon gideri	2,333,607	452,696	3,305,728	629,861
Liman hizmet giderleri	94,651	33,477	170,206	56,296
İhracat masrafları	883,954	205,001	650,543	66,011
Personel giderleri	743,669	252,754	840,541	255,623
Elektrik satış gideri	11,099,766	4,311,344	2,226,102	679,818
Diğer giderler	484,158	115,215	332,856	90,780
	18,681,081	6,568,677	10,619,785	2,355,993

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 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.-
	30.09.2016	30.09.2016	30.09.2015	30.09.2015
Esas faaliyete ilişkin kur farkı geliri- net	-	-	-	(2,958,347)
Reeskont gelirleri	2,053,736	25,931	1,427,128	127,449
Yansıtılan yakıt gelirleri	9,059,778	4,270,021	6,552,200	16,107
Konusu kalmayan karşılıklar	111,695	40,530	85,032	(51,723)
Antrepo gelirleri	759,908	367,979	1,001,685	670,915
Tazminat gelirleri	5,511,353	3,342,374	2,087,404	1,250,184
Vadeli satış finansman gelirleri	3,165,632	985,552	1,512,380	683,784
Yansıtılan gümrük masrafları	677,150	233,230	609,479	176,920
Yansıtılan nakliye gelirleri	801,467	258,020	769,048	366,128
Yansıtılan enerji satış masrafları	374,132	121,282	463,689	(60,116)
Diğer olağan gelir ve karlar	1,397,704	237,943	907,711	424,612
	23,912,555	9,882,862	15,415,756	645,913

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.-	01.07.-	01.01.-	01.07.-
	30.09.2016	30.09.2016	30.09.2015	30.09.2015
Esas faaliyete ilişkin kur farkı giderleri-net	(19,107,926)	(18,296,026)	(31,678,097)	(13,954,718)
Reeskont giderleri	(1,473,804)	73,108	(1,056,958)	73,646
Yansıtılan yakıt maliyeti	(8,713,575)	(3,651,271)	(5,725,971)	-
Antrepo giderleri	(814,426)	(265,419)	(777,094)	(253,488)
Gümrük masrafları	(677,150)	(225,126)	(669,212)	(214,428)
Nakliye masrafları	(1,100,251)	(518,365)	(941,564)	(511,808)
Şüpheli alacak gideri	(3,082,204)	-	(46,368)	-
Çalışmayan kısım gideri	(3,436,830)	-	(4,709,021)	-
Primer frekans yükümlülük giderleri	(477,360)	(149,760)	(864,893)	(247,997)
Yansıtılan enerji satış masrafları	(374,142)	(119,450)	(463,350)	61,991
Diğer olağan gider ve zararlar	(723,807)	(301,297)	(444,192)	(80,746)
	(39,981,475)	(23,453,606)	(47,376,720)	(15,127,548)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 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.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	1,137,597	(221,266)	943,793	443,885
Kur farkı geliri	2,276,868	1,776,955	-	-
Döviz alım opsiyon prim gelirleri	1,180,831	-	495,104	121,848
Sabit kıymet satış karı	159,084	(58,087)	-	-
	4,754,380	1,497,602	1,438,897	565,733

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	(314,980)	163,607	(3,807,710)	126,984
Kur farkı gideri	-	-	(5,275,909)	(4,303,410)
Sabit kıymet satış zararı	-	-	(60,059)	15,863
	(314,980)	163,607	(9,143,678)	(4,160,563)

38. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 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.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015
Kur farkı gelirleri	7,671,434	(2,351,720)	42,921,071	(5,848,823)
Faiz geliri	3,429,327	1,017,671	3,821,622	1,625,151
Akreditif prim gelirleri	608,486	11,522	1,766,116	172,331
	11,709,247	(1,322,527)	48,508,809	(4,051,341)

Finansman Giderleri

	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015
Kur farkı giderleri	(29,239,578)	(23,267,056)	(341,594,144)	(137,335,616)
Faiz giderleri	(40,438,566)	(15,388,065)	(42,494,506)	(15,350,613)
Banka masraf ve komisyonları	(3,389,225)	(1,210,881)	(1,561,347)	(634,773)
	(73,067,369)	(39,866,002)	(385,649,997)	(153,321,002)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 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 2016 tarihinde sona eren ara hesap döneminde Grubun 1,049,099 TL tutarında kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gideri oluşmuştur (30 Eylül 2015: 558,604 TL). İlgili tutar tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarından oluşmaktadır.

41. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31.12.2015: Yoktur)

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

Ödenecek Kurumlar Vergisi	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek kurumlar vergisi karşılığı	(830,207)	(1,345,783)
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	830,207	833,252
	-	(512,531)

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Cari Vergi Karşılığı		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(830,207)	(645,089)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(10,106,502)	61,166,436
	(10,936,709)	60,521,347

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 2016 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 dönemi için %20 olarak uygulanmıştır.

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

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	2,106,671	421,334	509,730	101,946
Kıdem tazminatı karşılığı	11,466,519	2,293,304	10,266,884	2,053,377
Ticari alacaklar	4,556,973	911,395	1,928,455	385,691
Finansal yatırımlar	445,357	89,071	445,357	89,071
Türev enstrüman değerlendirme farkları	(36,901)	(7,380)	785,716	157,143
Diğer uzun ve kısa vadeli yükümlülükler	3,293,127	658,625	3,446,179	689,237
Borç karşılıkları	(589,703)	(117,941)	(589,703)	(117,941)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	139,314,990	27,862,998	145,419,567	29,083,911
Diğer dönen varlıklar	8,033,485	1,606,697	4,180,571	836,114
Ticari borçlar	(4,693,552)	(938,710)	(1,378,092)	(275,618)
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	352,587,856	70,517,571	403,886,090	80,777,218
Kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kayıp fonu	3,242,660	648,532	1,931,287	386,258
		103,945,496		114,166,407
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Maddi duran varlık gerçeğe uygun değer farkı	198,352,003	39,670,401	200,235,423	40,047,085
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	42,090,902	2,104,545	42,090,902	2,104,545
		41,774,946		42,151,630
Ertelenmiş Net Vergi Varlıkları		62,170,550		72,014,777

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 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.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Dönem başı açılış bakiyesi	72,014,777	24,656,053
Kıdem tazminatı aktüeryal (kazanç)/kayıp vergi etkisi	262,275	139,651
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(10,106,502)	61,166,436
Dönem sonu kapanış bakiyesi	62,170,550	85,962,140

Ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir.

	1 Ocak 2016	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri(gideri)	Kapsamlı gelir tablosunda muhasabeleştirilen	30 Eylül 2016
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	101,946	319,388	-	421,334
Kıdem tazminatı karşılığı	2,053,377	239,927	-	2,293,304
Ticari alacaklar	385,691	525,704	-	911,395
Finansal yatırımlar	89,071	-	-	89,071
Türev enstrüman değerlendirme farkları	157,143	(164,523)	-	(7,380)
Diğer uzun ve kısa vadeli yükümlülükler	689,236	(30,611)	-	658,625
Borç karşılıkları	(117,941)	-	-	(117,941)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	29,083,913	(1,220,915)	-	27,862,998
Diğer dönen varlıklar	836,114	770,583	-	1,606,697
Ticari borçlar	(275,618)	(663,092)	-	(938,710)
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	80,777,218	(10,259,647)	-	70,517,571
Kıdem tazminatı aktüeryal kayıp fonu	386,257	-	262,275	648,532
	114,166,407	(10,483,186)	262,275	103,945,496
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Duran varlık gerçeğe uygun değer farkı	40,047,085	(376,684)	-	39,670,401
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	2,104,545	-	-	2,104,545
	42,151,630	(376,684)	-	41,774,946
Net Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)	72,014,777	(10,106,502)	262,275	62,170,550

	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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Vergi karşılığının mutabakatı		
Net dönem karı/(zararı)	30,264,947	(250,306,755)
Toplam vergi geliri/(gideri)	(10,936,709)	60,521,347
Vergi öncesi kar/(zarar)	41,201,656	(310,828,102)
Vergi öncesi kar üzerinden ana ortaklık vergi oranıyla hesaplanan vergi	(8,240,331)	62,165,620
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1,237,060)	(1,371,855)
Konsolidasyon işlemlerinin etkisi	(1,459,318)	(277,839)
Vergi istisnasına tabi gelir	-	5,421
Toplam vergi geliri/(gideri)	(10,936,709)	60,521,347

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

		30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Mali zararın oluştuğu dönem	Mali zararın en son kullanılabileceği dönem	Devreden Mali Zarar	Devreden Mali Zarar
2012	2017	-	492,737
2013	2018	51,569,667	98,182,361
2014	2019	64,278,562	64,278,562
2015	2020	236,739,627	240,932,430
Toplam		352,587,856	403,886,090

43. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

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

	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015
Dönem karı ana ortaklık payları	29,754,945	(25,483,895)	(220,180,855)	(112,165,793)
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)	0.0793	(0.0680)	(0.5871)	(0.2991)
Pay başına kazanç/(kayıp)	%7.93	(%6.80)	(%58.71)	(%29.91)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 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. (31.12.2015: Yoktur)

45. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2015: Yoktur)

46. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

30 Eylül 2016 ve 2015 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 2016	31 Aralık 2015
Türev araçlar gelir tahakkuku	82,422	269,459
	82,422	269,459

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Türev araçlar gider tahakkuku	45,521	1,055,175
	45,521	1,055,175

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. vadeli döviz alım/satım ve opsiyon sözleşmelerinin detayları aşağıda verilmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 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	2 ay	1.1227 -1.1280	2,025,630	1,800,000
EUR Satışı USD Alımı	1-2 ay	1.1205 -1.1405	2,650,000	2,994,525
TL Satışı USD Alımı	1 ay	2.9983	5,996,600	2,000,000

Opsiyon sözleşmeleri:

	Vade	Parite Aralığı	Bankaya verilecek	Bankadan alınacak
USD Satışı TL Alımı	1-8 ay	4.0 -4.5	17,500,000	74,513,500

49. FİNANSAL ARAÇLAR

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 7)	119,857,705	223,404,104
Ticari alacaklar (Dipnot 6 ve 9)	248,209,846	239,964,802
Finansal yatırımlar (Dipnot 8)	931,043	858,859
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlanmalar	1,026,459,944	1,339,248,354
Ticari borçlar (Dipnot 6 ve 9)	597,988,547	383,439,175

Finansal Borçlanmalar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli banka kredileri	180,553,835	486,303,288
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	225,423,665	160,247,826
Factoring borçları	28,500,000	-
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar	434,477,500	646,551,114
Uzun vadeli banka kredileri	591,982,444	692,697,239
Toplam finansal borçlanmalar	1,026,459,944	1,339,248,353

30 Eylül 2016 itibarıyla toplam finansal borçlanmaların üzerinde 15,743,798 TL’lik (31 Aralık 2015: 14,788,105 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 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2016

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	TOPLAM	TL Karşılığı
USD	124,676,676	193,195,680	317,872,356	952,313,792
EUR	1,692,308	1,692,308	3,384,616	11,375,016
TL	11,027,338	7,500,000	18,527,338	18,527,338
				982,216,146
Faiz tahakkuku				15,743,798
Toplam				997,959,944

31 Aralık 2015

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam	TL Karşılığı
USD	210,263,980	235,462,589	445,726,569	1,295,994,573
EUR	1,692,308	2,538,462	4,230,769	13,443,692
TL	15,021,983	-	15,021,983	15,021,983
				1,324,460,248
Faiz tahakkuku				14,788,105
Toplam				1,339,248,353

Finansal durum tablosu tarihindeki sözleşme faiz oranları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
USD cinsinden krediler	%3.75- Libor+1.5	%2.30 – Libor+1.5
TL cinsinden krediler	-	%10.55
Uzun Vadeli	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
USD cinsinden krediler	%2.05 - Libor+3.40	%2.05 - Libor+3.40
EUR cinsinden krediler	Euribor+3	Euribor+3
TL cinsinden krediler	%14.75	-

Finansal durum tablosu tarihindeki toplam kredilerin anapara geri ödemeleri aşağıdaki gibidir. Kredi faiz tahakkukları hariçtir.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
2016	52,041,312	631,763,009
2017	386,706,363	213,784,581
2018	147,106,275	94,232,687
2019-2023	396,362,197	384,679,971
	982,216,146	1,324,460,247

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 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 2016	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) *	11,536,654	236,673,192	186,357	3,708,441	119,417,051	82,422	-
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8,829,194	202,105,514	186,357	3,708,441	119,417,051	82,422	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	2,707,460	34,567,678	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3,877,244	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3,877,244)	-	-	-	-	-
- 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 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) *	5,393,377	234,571,425	-	7,385,703	222,168,343	269,459	-
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4,161,078	135,712,507	-	7,385,703	222,168,343	269,459	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	1,232,299	98,858,917	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	802,609	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(802,609)	-	-	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

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.

Grubun vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklarının vadesinin üzerinden geçme süreleri dikkate alınarak hazırlanan yaşlandırması aşağıdaki şekildedir.

Cari Dönem 30 Eylül 2016	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	27,239,176	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	6,186,959	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	3,238,978	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	610,025	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
	37,275,138	-	-	-	-

Önceki Dönem 31 Aralık 2015	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	3,179,628	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	27,115,069	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	66,646,891	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	3,149,628	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
	100,091,216	-	-	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 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 2016						Önceki Dönem 31 Aralık 2015					
	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	58,989,103	19,237,227	403,563	-	-	-	96,953,199	31,774,063	1,437,227	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka dahil)	77,932,642	23,648,345	2,067,314	2,576,833	10,911	18,390	212,497,812	72,317,604	564,482	809,063	24,007	310,720
2b. Parasal Olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	9,888	3,301	-	-	-	-	9,597	3,300	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	136,931,632	42,888,872	2,470,877	2,576,833	10,911	18,390	309,460,608	104,094,967	2,001,709	809,063	24,007	310,720
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)	136,931,632	42,888,872	2,470,877	2,576,833	10,911	18,390	309,460,608	104,094,967	2,001,709	809,063	24,007	310,720
10. Ticari Borçlar	583,192,508	194,367,066	243,608	1,653,177	5,319	114	365,602,692	125,187,832	492,601	-	9,570	105
11. Finansal Yükümlülükler	415,753,404	136,832,665	1,730,667	-	-	-	547,997,243	186,604,231	1,707,823	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	113,154	37,770	-	-	-	-	109,819	37,770	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	999,059,066	331,237,500	1,974,274	1,653,177	5,319	114	913,709,753	311,829,833	2,200,424	-	9,570	105
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	593,042,158	196,052,822	1,692,308	-	-	-	775,374,607	263,897,507	2,538,462	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler(14+15+16)	593,042,158	196,052,822	1,692,308	-	-	-	775,374,607	263,897,507	2,538,462	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1,592,101,225	527,290,323	3,666,582	1,653,177	5,319	114	1,689,084,361	575,727,340	4,738,886	-	9,570	105
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık/(Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	5,991,800	2,000,000	-	-	-	-	1,928,469	663,251	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	5,991,800	2,000,000	-	-	-	-	17,445,600	6,000,000	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	15,517,131	5,336,749	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(1,449,177,792)	(482,401,450)	(1,195,705)	923,656	5,592	18,276	(1,377,695,284)	(470,969,122)	(2,737,177)	809,063	14,437	310,615
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1,455,169,592)	(484,401,450)	(1,195,705)	923,656	5,592	18,276	(1,379,623,753)	(471,632,373)	(2,737,177)	809,063	14,437	310,615
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 2016 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	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	(145,121,830)	145,121,830	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	599,180	(599,180)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(144,522,650)	144,522,650	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(401,852)	401,852	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(401,852)	401,852	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	6,724	(6,724)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	6,724	(6,724)	-	-
TOPLAM (3+6+9) (*)	(144,917,779)	144,917,779	-	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Önceki Dönem 31 Aralık 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	(137,131,829)	137,131,829	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	192,847	(192,847)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(136,938,982)	136,938,982	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(869,765)	869,765	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(869,765)	869,765	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	39,219	(39,219)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	39,219	(39,219)	-	-
TOPLAM (3+6+9) (*)	(137,769,528)	137,769,528	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 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			59,778,576	416,158,952
Değişken faizli finansal araçlar				
Finansal varlıklar			-	-
Finansal yükümlülükler			922,437,570	908,301,296

30 Eylül 2016 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 3,958,408 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 da içermektedir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2016 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 Yıllan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	1,026,459,944	1,127,003,333	97,889,081	358,131,493	490,666,072	180,316,687
Ticari Borçlar	597,988,547	604,248,150	166,866,626	437,381,524	-	-
Diğer Borçlar *	2,045,794	2,045,794	2,045,794	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler *	28,189,785	28,189,785	28,189,785	-	-	-
Türev Finansal Yükümlülükler (Net) **						
Türev Nakit Girişleri		21,012,537	21,012,537		-	-
Türev Nakit Çıkışları	36,901	(20,971,305)	(20,971,305)	36,901	-	-

31 Aralık 2015

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıllan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	1,339,248,354	1,446,570,781	370,384,808	301,017,359	555,326,553	219,842,061
Ticari Borçlar	383,439,175	383,640,553	25,465,682	358,174,871	-	-
Diğer Borçlar *	1,541,724	1,541,724	1,541,724	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler *	22,566,863	22,566,863	22,566,863	-	-	-
Türev Finansal Yükümlülükler (Net) **						
Türev Nakit Girişleri		158,484,899	112,837,916	45,646,983	-	-
Türev Nakit Çıkışları	(785,716)	(138,883,980)	(105,234,662)	(33,649,318)	-	-

(*) 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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Sermaye Risk Yönetimi

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

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 2016	31 Aralık 2015
Toplam borçlar (Dipnot 49)	1,026,459,944	1,339,248,354
Eksi: Hazır değerler (Dipnot 7)	119,857,705	223,404,104
Net borç	906,602,239	1,115,844,250
Toplam özkaynak	238,584,897	266,169,049
Toplam kaynak	1,145,187,136	1,382,013,299
Net Borç/Toplam sermaye oranı	%79	%81

Grup oluşturduğu karlılık projeksiyonlarında gelecek yıllarda vergi öncesi kar; geleceğe yönelik nakit akışlarında da operasyonel faaliyetlerden pozitif nakit akışı sağlanacağı öngörülmektedir. Bu iki gösterge dikkate alındığında Grup, net işletme sermayesi açığını operasyonel faaliyetlerden oluşacak pozitif nakit akışı ile karşılayacağı kanaatinde.

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2016	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkul	-	-	46,034,000
Vadeli döviz sözleşmeleri	-	36,901	-
	-	36,901	46,034,000
31 Aralık 2015	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkul	-	-	46,034,000
Vadeli döviz sözleşmeleri	-	(785,716)	-
	-	(785,716)	46,034,000

52. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur. (31.12.2015: Yoktur)

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

Yoktur. (31.12.2015: Yoktur)

54. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara hesap döneminde Grubun işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları 338,493,034 TL (30 Eylül 2015: 67,231,728 TL), yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları 69,672,393 TL (30 Eylül 2015: 43,250,684) TL, finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları da 372,367,040 TL (30 Eylül 2015: 85,101,014 TL) olarak gerçekleşmiştir.

55. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara hesap döneminde Grubun ana ortaklığa ait özkaynakları 227,818,159 TL (31 Aralık 2015: 246,830,015 TL) ve kontrol gücü olmayan payları 10,766,738 TL (31 Aralık 2015: 19,339,034 TL) olmak üzere toplam özkaynakları 238,584,897 TL'dir. (31 Aralık 2015: 266,169,049 TL)