

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş.

**30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

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

Finansal Tablo Dipnotları

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	25
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	25
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	25
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	28
7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	30
8. FİNANSAL YATIRIMLAR	31
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	32
10. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR	33
11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	34
12. STOKLAR	34
13. CANLI VARLIKLAR.....	35
14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	35
15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	36
16. MADDİ DURAN VARLIKLAR	37
17. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR.....	40
18. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR.....	40
19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	41
20. ŞEREFİYE	42
21. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ	42
22. KİRALAMA İŞLEMLERİ	42
23. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI.....	42
24. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	42
25. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	42
26. BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	42
27. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	42
28. TAAHHÜTLER	43
29. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	45
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	47
31. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	47
32. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	48
33. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	51
34. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ.....	51
35. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	51
36. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	53
37. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	54
38. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	54
39. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	54
40. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	55
41. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	55
42. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	55
43. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP).....	59
44. PAY BAZLI ÖDEMELER.....	59
45. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ	59
46. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ.....	59
47. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA	59
48. TÜREV ARAÇLAR.....	60
49. FİNANSAL ARAÇLAR	61
50. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	63
51. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	69
52. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	70
53. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER KONULAR	70
54. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	70
55. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	70

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2017	Önceki Dönem 31.12.2016
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	153,882,215	276,259,554
Ticari Alacaklar		239,278,812	297,625,817
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	6	14,035,293	14,911,302
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	9	225,243,519	282,714,515
Diğer Alacaklar		34,075,458	11,936,309
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	6	33,124,055	9,564,129
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	11	951,403	2,372,180
Türev Araçlar	48	255,218	749,720
Stoklar	12	400,067,748	353,276,922
Peşin Ödenmiş Giderler	14	18,565,204	6,244,149
Diğer Dönen Varlıklar	31	3,135,047	2,847,464
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		849,259,702	948,939,935
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	8	931,043	931,043
Diğer Alacaklar	11	2,711,142	1,060,056
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	84,185,000	78,470,000
Maddi Duran Varlıklar	16	1,773,235,164	1,828,978,139
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	777,395	979,958
Peşin Ödenmiş Giderler	14	4,271,523	2,825,618
Ertelenmiş Vergi Varlığı	42	116,277,987	130,686,435
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1,982,389,254	2,043,931,249
TOPLAM VARLIKLAR		2,831,648,956	2,992,871,184
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	49	228,991,530	313,458,516
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	49	180,800,222	266,022,855
Ticari Borçlar		822,353,848	845,005,512
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	6	1,723,934	899,786
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	9	820,629,914	844,105,726
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	29	15,521,885	11,393,285
Diğer Borçlar		2,270,991	2,380,337
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	11	2,270,991	2,380,337
Türev Araçlar	48	13,509	2,947,966
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	42	830,407	80,128
Kısa Vadeli Karşılıklar	27	45,972	45,972
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31	68,235,715	39,533,191
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1,319,064,079	1,480,867,762
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	49	580,450,154	637,322,532
Uzun Vadeli Karşılıklar		21,279,962	17,653,472
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	29	21,279,962	17,653,472
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	42	174,706,006	180,845,129
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		776,436,122	835,821,133
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		688,373,613	619,564,279
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		670,480,189	681,212,243
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları(kayıpları)</i>	32	670,480,189	681,212,243
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	32	25,832,374	25,832,374
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		(467,454,459)	(411,899,096)
Net Dönem Karı veya Zararı		61,751,547	(73,345,204)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	32	47,775,142	56,618,010
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		736,148,755	676,182,289
TOPLAM KAYNAKLAR		2,831,648,956	2,992,871,184

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01 - 30.09.2017	Cari Dönem 01.07 - 30.09.2017	Önceki Dönem 01.01 - 30.09.2016	Önceki Dönem 01.07 - 30.09.2016
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	33	2,162,794,350	740,747,969	1,620,419,258	500,904,604
Satışların Maliyeti	33	(2,008,850,718)	(670,480,244)	(1,471,086,217)	(468,095,007)
BRÜT KAR		153,943,632	70,267,725	149,333,041	32,809,597
Genel Yönetim Giderleri	35	(17,415,430)	(5,899,877)	(16,462,662)	(5,559,010)
Pazarlama Giderleri	35	(23,977,996)	(6,902,144)	(18,681,081)	(6,568,677)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	36	38,265,749	(5,692,262)	23,912,555	9,882,862
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	36	(35,096,978)	(6,801,199)	(39,981,475)	(23,453,606)
ESAS FAALİYET KARI(ZARARI)		115,718,977	44,972,243	98,120,378	7,111,166
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	37	22,595,417	1,924,786	4,754,380	1,497,602
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	37	(3,999,209)	(2,594,675)	(314,980)	163,607
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		134,315,185	44,302,354	102,559,778	8,772,375
Finansman Gelirleri	39	15,359,163	5,087,211	11,709,247	(1,322,527)
Finansman Giderleri	39	(79,610,422)	(31,489,967)	(73,067,369)	(39,866,002)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		70,063,926	17,899,598	41,201,656	(32,416,154)
Vergi (Gideri) Geliri		(10,183,641)	(3,520,250)	(10,936,709)	5,624,756
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	42	(1,431,148)	(838,498)	(830,207)	224,775
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	42	(8,752,493)	(2,681,752)	(10,106,502)	5,399,981
DÖNEM KARI/(ZARARI)		59,880,285	14,379,348	30,264,947	(26,791,398)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	32	(1,871,262)	(708,286)	510,002	(1,307,503)
Ana Ortaklık Payları		61,751,547	15,087,634	29,754,945	(25,483,895)
Adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç/(kayıp)	43	0.1647	0.0402	0.0793	(0.0680)

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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 - 30.09.2017	Cari Dönem 01.07 - 30.09.2017	Önceki Dönem 01.01 - 30.09.2016	Önceki Dönem 01.07 - 30.09.2016
DÖNEM KARI (ZARARI)	59,880,285	14,379,348	30,264,947	(26,791,398)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(333,590)	(160,639)	(1,049,099)	(312,564)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(416,987)	(200,798)	(1,311,374)	(390,704)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	83,397	40,159	262,275	78,140
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(333,590)	(160,639)	(1,049,099)	(312,564)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	59,546,695	14,218,709	29,215,848	(27,103,962)
Toplam kapsamlı gelir dağılımı	59,546,695	14,218,709	29,215,848	(27,103,962)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(1,876,531)	(710,895)	505,128	(1,309,610)
Ana Ortaklık Payları	61,423,226	14,929,604	28,710,720	(25,794,352)

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar / (Zararlar)				
	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 2016 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)		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		-	-	2,222,925	-	(49,953,141)	-	(47,730,216)	(9,069,784)	(56,800,000)
30 Eylül 2016 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)		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
CARİ DÖNEM										
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)		375,000,000	22,763,962	681,212,243	25,832,374	(411,899,096)	(73,345,204)	619,564,279	56,618,010	676,182,289
Transferler		-	-	(21,895,225)	-	(51,449,979)	73,345,204	-	-	-
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	61,751,547	61,751,547	(1,871,262)	59,880,285
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	32	-	-	(327,145)	-	-	-	(327,145)	(6,445)	(333,590)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı										
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	32	-	-	11,090,545	-	(4,105,384)	-	6,985,161	(6,985,161)	-
Sermaye artışı		-	-	-	-	-	-	-	20,000	20,000
Diğer değişiklikler nedeni ile artış azalış	42	-	-	399,771	-	-	-	399,771	-	399,771
30 Eylül 2017 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)		375,000,000	22,763,962	670,480,189	25,832,374	(467,454,459)	61,751,547	688,373,613	47,775,142	736,148,755

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş Önceki Dönem</i>
	<i>Dipnot Referansı</i>	<i>01.01- 30.09.2017</i>	<i>01.01 - 30.09.2016</i>
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		218,776,952	338,493,034
Dönem karı/(zararı)		59,880,285	30,264,947
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		152,364,382	152,446,889
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	30	84,680,333	64,351,109
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(568,156)	4,680,477
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	3,074,635
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	(568,156)	1,605,842
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	29	5,249,376	2,984,558
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	36,39	50,072,516	36,429,307
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		797,781	(3,099,485)
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	37	797,781	(3,099,485)
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	42	10,183,641	10,936,709
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		2,045,565	36,323,298
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	37	(96,674)	(159,084)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		9,816,663	159,375,582
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		57,793,528	(9,491,916)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(230,309)	3,677,263
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(43,522,262)	(34,067,286)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(12,177,035)	204,028,440
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(110,589)	402,759
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		8,063,330	(5,173,678)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		222,061,330	342,087,418
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	29	(2,039,872)	(2,048,981)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(1,244,506)	(1,545,403)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(40,210,022)	(69,672,393)
Bağlı ortaklıklarda ilave pay alımlarına ilişkin nakit çıkışları		-	(56,800,000)
Duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		158,202	577,098
Duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	16,19	(37,150,488)	(15,726,359)
Türev araçlardan nakit girişleri		15,591,347	9,180,072
Türev araçlardan nakit çıkışları		(18,829,083)	(6,903,204)
Diğer nakit girişleri(çıkışları)		20,000	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(300,944,269)	(372,367,040)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		629,106,408	626,561,846
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(869,711,207)	(965,446,738)
İlişkili taraflardan alınan/(verilen) diğer borçlardaki değişim		(23,513,185)	13,641
Ödenen faiz		(45,717,559)	(36,763,479)
Alınan faiz		8,891,274	3,267,690
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		(122,377,339)	(103,546,399)
(A+B+C)			
D.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	276,259,554	223,404,104
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	7	153,882,215	119,857,705

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş. (“Şirket”) uzun hadde mamulleri üretmek amacı ile 1975 yılında kurulmuştur. Modern haddehane tesisleri 1983’te, çelikhanesi ise 1987 yılında işletmeye alınmıştır. Aliğa ağır sanayi bölgesinde 500 bin m2’nin üzerinde bir alanda üretimini sürdürmektedir. Şirket ve bağlı ortaklıklarının başlıca faaliyet konusu demir-çelik üretimi, satışı, pazarlaması, taşınması, gemi faaliyetleri, liman hizmetleri ve enerji üretimi, dağıtım ve ticaretidir. Şirket’in ticaret siciline kayıtlı adresi Şair Eşref Bulvarı No: 23, 35210, İzmir’dir.

Konsolide finansal tablolara dahil edilen şirketler aşağıda sunulmaktadır.

<u>Şirket Adı</u>	<u>Faaliyet Alanı</u>	<u>30 Eylül 2017</u> <u>İştirak oranı</u>	<u>31 Aralık 2016</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	%89,17	%86,63

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 (“BİST”), “İZMDC” adı altında işlem görmektedir.

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

Kategori itibarıyla çalışan personel sayısı aşağıdaki gibidir.

<u>Dönem</u>	<u>İşçi</u>	<u>Memur</u>	<u>Müdür</u>	<u>Üst düzey</u>	<u>Toplam</u>
30 Eylül 2017	1,361	479	27	7	1,874
31 Aralık 2016	1,343	468	26	7	1,844

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 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

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

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

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

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Grubun ara dönem konsolide finansal tabloları 6 Kasım 2017 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş ara dönem 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 2017 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 2017	31 Aralık 2016
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.	%89.19	%86.63

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 2017 tarihli ara dönem konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2016 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 30 Eylül 2017 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 2016 tarihinde sona eren döneme 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 2017 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.

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.

Grup yönetimi bazı maddi duran varlıkların faydalı ömürleri ile ilgili 1 Nisan 2017 tarihi itibarıyla bir değerlendirme yapmıştır. Daha önce ekonomik ömürleri 10 yıl ile 40 yıl arasında tahmin edilen bir grup makine tesis ve ekipmanın, yapılan teknik değerlendirmeler neticesinde faydalı ömürlerinin 30 yıl olacağı kanaatine varılmıştır. Bu nedenle TMS 8 standardının 13/b ilkesine uygun olarak finansal tablolar yeni tahmine göre hazırlanmıştır. Söz konusu değişikliğin geçmiş dönemler üzerinde bir etkisi yoktur. İlgili tahmin değişikliğinin cari dönem etkisi cari dönem amortisman giderini 20,760,011 TL azaltıcı niteliktedir. Konsolide özkaynak değişim tablosunda değer artış fonundan geçmiş yıl zararlarına transfer edilen amortisman tutarı 7,628,529 TL daha az gerçekleşmiştir. Gelecek dönemlerde de aynı seviyede etkisi olması beklenmektedir.

2.4 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar

Yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

KGK tarafından Eylül 2016’da yayımlanan yeni standart, mevcut TFRS’lerde yer alan rehberliği değiştirip müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zamana yayarak 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, TFRS 15’in uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar (2017 versiyonu)

KGK tarafından Ocak 2017’de yayımlanan TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. TFRS 9’un yeni versiyonunda aynı zamanda TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar da yeni standarda taşınmaktadır. TFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, TFRS 9’un uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel 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 Finansal Raporlama Standartları’ndaki (“UFRS”) değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış 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 halihazırda 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.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler – Açıklama İnisiyatifi

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 faaliyetleri 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, UMS 7’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

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, UMS 12’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel 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 verilmek suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 2’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, grubun konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

UFRS’deki iyileştirmeler

Uygulamadaki standartlar için yayınlanan “UFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2014-2016 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. . UFRS 12’deki değişiklikler 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren, diğer değişiklikler ise 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, grubun konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir

Yıllık iyileştirmeler - 2014–2016 Dönemi

UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması”

UFRS’leri ilk kez uygulayacak olanlar için finansal araçlara ilişkin açıklamalar, çalışanlara sağlanan faydalar ve yatırım işletmelerinin konsolidasyonuna ilişkin olarak 2012-2014 dönemi yıllık iyileştirmeleri kapsamında sağlanan kısa vadeli muafiyetlerin kaldırılması.

UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Yatırımlara İlişkin Açıklamalar”

UFRS 12’nin kapsamının daha açık şekilde ifade edilmesine yönelik olarak bir işletmenin bağlı ortaklığındaki, iş ortaklığındaki veya iştirakindeki yatırımlarını UFRS 5 uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılması (elden çıkarılacak varlık grubu içerisine dahil edilmesi) durumunda, UFRS 12 uyarınca yapılması gerekli olan özet finansal bilgilerin açıklamasının gerekli olmadığını eklenmesi.

UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”

İştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların doğrudan veya dolaylı olarak risk sermayesi girişimi, yatırım fonu, menkul kıymetler veya yatırım amaçlı sigorta fonları gibi işletmeler tarafından sahip olunması durumunda, iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların için UFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer yöntemini uygulamalarına imkan tanınması.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferi

UMSK tarafından yatırım amaçlı gayrimenkullerden diğer varlık gruplarına ve diğer varlık gruplarından yatırım amaçlı gayrimenkul grubuna transferlerine ilişkin kanıt sağlayan olaylar hakkında belirsizlikleri gidermek üzere UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardında değişiklikler yapılmıştır.

Bu değişiklik, yönetimin varlığın kullanımına ilişkin değişiklik niyetinin tek başına varlığın kullanım amacının değiştiğine kanıt oluşturmadığına açıklık getirilmiştir. Dolayısıyla, bir işletme yatırım amaçlı gayrimenkulü geliştirilmeden elden çıkarılmasına karar verdiğinde, gayrimenkul finansal tablo dışı bırakılıncaya (finansal tablodan çıkarılıncaya) kadar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilmeye devam edilir ve stok olarak yeniden sınıflandırılmaz.

Benzer şekilde, işletme mevcut yatırım amaçlı gayrimenkulünü gelecekte aynı şekilde kullanımına devam etmek üzere yeniden yapılandırmaya başladığında, bu gayrimenkul yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmaya devam edilir ve yeniden yapılandırma süresince sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılmaz.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UMS 40’da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, grubun konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

UFRYK 22 - Yabancı Para İşlemler ve Avans Tutarları

8 Aralık 2016'da, UMSK tarafından verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihli kurun dikkate alınacağı konusunda yaşanan tereddütleri gidermek üzere UFRYK 22 yayımlanmıştır. Bu Yorum, işletmeler tarafından parasal olmayan kalem niteliğindeki peşin ödenen giderler veya avans olarak alınan gelirler için muhasebeleştirilen ve yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülükler için geçerlidir. İşlem tarihi, hangi tarihli kurun kullanılacağına belirlenmesi bakımından, peşin ödemeye ilişkin bir varlığın veya ertelenen gelire ilişkin bir yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme tarihi olacaktır. Önceden alınan veya peşin olarak verilen birden fazla avans tutarı varsa, her bir avans tutarı için ayrı bir işlem tarihi belirlenmelidir. UFRYK 22'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2018'den sonra başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, UFRYK 22'nin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

Yeni UFRS 16 Kiralama İşlemleri Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde UMSK tarafından yayınlanmıştır. Bu standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 Kiralama İşlemleri, UFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi ve UMS Yorum 15 Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler standartlarının ve yorumlarının 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 faaliyet kiralaması 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 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, UFRS 16'nın uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRYK 23 Gelir Vergisi İşlemlerine ilişkin belirsizlikler

17 Haziran 2017'de, UMSK tarafından gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere UFRYK 23 Gelir Vergisi İşlemlerine İlişkin Belirsizlikler Yorumunu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. UMS 12 "Gelir Vergileri", cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. UFRYK 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına açıklık getirmek suretiyle UMS 12'de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, UFRYK 23'ün uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

18 Mayıs 2017'de, UMSK, UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardını yayımlamıştır. Sigorta sözleşmeleri için yayımlanan uluslararası ilk standart olan bu Standart, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. UFRS 17, 2004 yılında geçici bir standart olarak getirilen UFRS 4'ün yerini almıştır. UFRS 4, şirketlerin yerel muhasebe standartlarını kullanarak sigorta sözleşmelerinin muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performansını

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

karşılaştırmaları güçleşmiştir. UFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcıların hem de sigorta şirketlerinin UFRS 4’ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri, tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. Bu değişiklik 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 17’nin uygulanmasının, grubun konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.5 Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanmasında Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide 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.

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 katılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Elektrik satışı

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

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

- Grubun müşteriye taahhüt ettiği elektrik miktarının müşteriye verilmesi,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemlerle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemlerden 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, kur farkı gelirleri ve akreditif prim gelirlerinden oluşmaktadır. Finansal giderler banka masraflarından, kredilerin faiz giderlerinden, komisyon giderlerinden, kur farkı giderlerinden ve esas faaliyet ile ilişkilendirilmeyen reeskont giderlerinden oluşmaktadır.

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 katılan diğer maliyetleri içerir. Mamuller için maliyet, normal kapasiteyi temel alarak belirlenen makul bir oranda genel üretim giderlerini de içermektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır (Dipnot 12). Stoklar, aylık hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilmektedir. Mal alımlarında varsa fiyatların içerisine dahil olan vade farkları satılan malın maliyetinden ve stoklardan düşülür.

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

Sabit genel üretim maliyetlerinin dönüştürme maliyetlerine dağıtımı, üretim faaliyetlerinin normal kapasitede olacağı varsayımına dayanır. Normal kapasite, planlanan bakım-onarım çalışmalarından kaynaklanacak kapasite düşüklüğü de dikkate alınarak, normal koşullarda bir veya birkaç dönem veya sezonda elde edilmesi beklenen ortalama üretim miktarıdır. Gerçek üretim düzeyi normal

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

kapasiteye yakınsa, bu kapasite normal kapasite olarak kabul edilebilir. Atıl kapasite durumunda ise sabit genel üretim giderleri çalışmayan kısım giderleri ile ilişkilendirilir.

Maddi Duran Varlıklar

Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar 27 Aralık 2016 tarihli, SPK lisanslı bağımsız değerlendirme şirketleri tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerden 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 gelirde 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 gelirde bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her tür alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır. Yeniden değerlendirilen bir duran varlığın 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 konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

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

Aşağıda belirtilen faydalı ömürler, ilgili aktiflerin tahmini faydalanma süreleri dikkate alınarak oluşturulmuştur.

Binalar	10- 50 yıl
Yeraltı yer üstü düzenleri	5-25 yıl
Tesis makine ve cihazlar	5- 30 yıl
Taşıtlar	3- 20 yıl
Demirbaşlar	3- 17 yıl
Özel maliyetler	2-5 yıl

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklar

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

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

Grup, alacakları için değer düşüklüğüne işaret eden kanıtları hem toplu olarak, hem de varlık bazında dikkate almaktadır. Önemli finansal varlıkların değer düşüklüğü ayrı ayrı değerlendirilir ve test edilir.

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

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

Finansal olmayan varlıklar

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

Bir varlığın veya nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarı kullanımdaki değeri veya gerçeğe uygun değerden satış masraflarının düşülmesi ile elde edilen değerinden yüksek olanı ifade eder. Kullanım değeri, söz konusu varlığın beklenen gelecekteki nakit akışlarının cari piyasa koşullarında paranın zaman değeriyle söz konusu varlığın risklerini yansıtabilecek olan vergi öncesi iç verim oranı ile iskonto edilmesi suretiyle hesaplanır. Gerçeğe uygun değeri bir varlık veya nakit yaratan birimin karşılıklı pazarlık ortamında, bilgili ve istekli gruplar arasında gerçekleştirilen satış sonucunda elde edilmesi gereken tutardan, elden çıkarma maliyetlerinin düşülmesi suretiyle bulunur.

Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir ve değer düşüklüğü kayıtlara alınır. Değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir.

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Diğer varlıklarda önceki dönemlerde ayrılan değer düşüklükleri her raporlama döneminde değer düşüklüğünün azalması veya değer düşüklüğünün geçerli olmadığına dair göstergelerin olması durumunda tekrar değerlendirilir. Değer düşüklüğü, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde değişiklik olması durumunda iptal edilir.

Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının finansal tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olan kayıtlı değeri (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmayacak şekilde muhasebeleştirilir. Şerefiyeye ait değer düşüklüğü ise geri çevrilemez.

Kiralama İşlemleri

Finansal kiralama

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

Operasyonel kiralama

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

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

Grubun 4857 sayılı İş Kanunu ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'ndan doğan, istihdamı ve özürülleri teşvik geliri bulunmaktadır. Teşvik gelirleri, tahsilatı yapılan bir teşvik olmayıp, tahakkuk eden sigorta primlerinden hazinece karşılanan tutardan oluşmaktadır. Söz konusu teşvik geliri satışların maliyeti altında, işçilik giderleri içerisinde netleştirilmiştir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkullerdir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller 27 Aralık 2016 tarihinde yeniden değerlemeye tabi tutulmuştur. Konsolide finansal tablolarda, yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilir. Değerleme çalışması SPK lisanslı bir bağımsız değerlendirme şirketi tarafından yapılmıştır. Söz konusu değerlendirme sonucunda tespit edilen değer artışı konsolide 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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

gerçekleştiği tarihe kadar TMS 16’yı uygular. İşletme, TMS 16’ya göre hesaplanmış olan gayrimenkulün defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasında bu tarihte meydana gelecek farklılığı ise yine TMS 16’ya göre yapılmış bir yeniden değerlendirme gibi işleme tabi tutar.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp oluştuğu dönemde kar veya zarara dahil edilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

Aşağıda belirtilen faydalı ömürler, ilgili aktiflerin tahmini faydalanma süreleri dikkate alınarak oluşturulmuştur.

Haklar

3- 5 yıl

Borçlanma Maliyetleri

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

Finansal Yatırımlar

Değer düşüklüğü zararları hariç olmak üzere, satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kazanç veya kayıplar, bu varlıklar finansal tablolardan çıkarılana kadar özkaynak değişim tablosu aracılığıyla doğrudan özkaynak içerisinde finansal tablolara alınır. Bu varlıklar finansal tablolardan çıkarıldığında, daha önce özkaynak içerisinde finansal tablolara alınan birikmiş kazanç veya kayıplar dönemin kar veya zararı olarak finansal tablolara alınır. Ancak, satılmaya hazır bir finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alındığı tutar ile vade tutarı arasındaki farkın etkin faiz yöntemi kullanılmak sureti ile itfa edilen kısmı faizi temsil eder ve kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

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

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Araçlar

Türev olmayan finansal varlıklar

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

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

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

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

Krediler ve alacaklar

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Türev olmayan finansal yükümlülükler

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

Finansal borçlar, ilk maliyet değerleri üzerinden işlem maliyetleri ile netleştirilmiş tutarları ile kayda alınırlar. Kayda alınmalarını izleyen dönemlerde, geri ödeme tutarlarının etkin faiz yöntemiyle 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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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 hisselerle kar payı dağıtımının ihtiyari olduğu durumlarda özkaynaklar altında sınıflanır. Şirket’in ortaklarının onayı üzerine imtiyazlı hisselerle dağıtılan ihtiyari kar payları, özkaynaklar içerisinde dağıtım olarak kayıtlara alınır.

Türev finansal araçlar

Grubun türev finansal araçları, vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinden (forward ve opsiyon) 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 oluştuğu tarihte kar veya zarar olarak kaydedilir. İlk kayıtlara alınmalarını takiben, türevler gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür ve oluşan değişimler doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İlişkili Taraflar

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

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

a. Söz konusu kişinin,

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

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

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

- 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 oluşan 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 Metalürji A.Ş. ile ticari ilişkisi arızı niteliktedir.

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 arızı niteliktedir.

Begonviller Turizm Yatçılık ve Ticaret Ltd. Şti.

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

Şahin Kömür Ticaret A.Ş.

Kömür ticareti ile iştigal etmektedir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Diğer Finansal Durum Tablosu Kalemleri

Diğer finansal durum tablosu kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

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

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

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki ara dönem konsolide 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 ara dönem konsolide finansal tablolarda yansıtıldığı üzere vergi karşılıkları ayrı ayrı şirket bazında hesaplanmıştır.

Dönem vergisi ile ertelenmiş vergi tutarları belirlenirken, Grup belirsiz vergi pozisyonlarını ve ödemesi 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 dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki ara dönem konsolide finansal tablolarda yansıtılmıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

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

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

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

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

Dönem sonunda kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
ABD Doları (“USD”)	3.5521	3.5192
Avro (“EUR”)	4.1924	3.7099
İngiliz Sterlini (“GBP”)	4.7478	4.3189
Japon Yeni (“JPY”)	0.0314	0.0300
İsviçre Frangı (“CHF”)	3.6528	3.4454
Kanada Doları (“CAD”)	2.8543	2.6066

Pay Başına Kazanç

Ara dönem 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 2017 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.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

Nakit Akış Tablosu

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

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

Kullanılan Muhasebe Tahminleri

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

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

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

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

- Dipnot 48 – Türev araçlar
Dipnot 12 – Stoklar değer düşüklüğü karşılığı
Dipnot 51 – Gerçeğe uygun değer açıklamaları

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2016: Yoktur)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2016: 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.-30.09.2017	01.01.-31.12.2016
Ortadoğu	%63	%78
Afrika	%15	%10
Amerika	%10	%4
Diğer	%12	%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 %12'dir. (2016: %19)

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 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- 30.09.2017	Demir-Çelik Faaliyetleri	Gemi Faaliyetleri	Liman Faaliyetleri	Enerji Faaliyetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Yurtiçi Satışlar	1,395,115,478	-	8,142,729	307,815,680		1,711,073,887
Yurtdışı Satışlar	425,376,993	25,610,248	733,222	-	-	451,720,463
Bölümler Arası Satışlar	1,169,882	-	27,374,013	116,233,085	(144,776,980)	-
Toplam Satışlar	1,821,662,353	25,610,248	36,249,964	424,048,765	(144,776,980)	2,162,794,350
Satışların Maliyeti (-)	(1,699,540,554)	(21,782,710)	(30,635,451)	(400,844,076)	143,952,073	(2,008,850,718)
BRÜT KAR/(ZARAR)	122,121,799	3,827,538	5,614,513	23,204,689	(824,907)	153,943,632
Genel Yönetim Giderleri (-)	(13,895,139)	(273,264)	(1,134,657)	(2,259,419)	147,049	(17,415,430)
Pazarlama Giderleri (-)	(12,525,668)	-	-	(14,235,288)	2,782,960	(23,977,996)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13,077,671	13,078,064	2,591,666	14,807,318	(5,288,970)	38,265,749
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(3,891,012)	(13,286,028)	(941,467)	(20,703,557)	3,725,086	(35,096,978)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	104,887,651	3,346,310	6,130,055	813,743	541,218	115,718,977
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	2,631,765	-	44,426	19,919,226	-	22,595,417
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	(2,286,986)	-	-	(1,712,223)	-	(3,999,209)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)	105,232,430	3,346,310	6,174,481	19,020,746	541,218	134,315,185
Finansman Gelirleri	17,138,586	-	1,529,424	2,633,640	(5,942,487)	15,359,163
Finansman Giderleri (-)	(37,271,674)	(352,045)	(4,729,678)	(43,255,848)	5,998,823	(79,610,422)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	85,099,342	2,994,265	2,974,227	(21,601,462)	597,554	70,063,926
Vergi Geliri/(Gideri)	(17,936,939)	-	(252,276)	4,296,460	3,709,114	(10,183,641)
Dönem Vergi Gideri	(193,475)	-	(1,237,673)	-	-	(1,431,148)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(17,743,464)	-	985,397	4,296,460	3,709,114	(8,752,493)
DÖNEM KARI/(ZARARI)	67,162,403	2,994,265	2,721,951	(17,305,002)	4,306,668	59,880,285
Dönem Kar/Zararının Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(39)	-	178	(1,871,401)	-	(1,871,262)
Ana Ortaklık Payları	67,162,442	2,994,265	2,721,773	(15,433,601)	4,306,668	61,751,547
Bölümlere Göre Varlıklar						
Maddi ve maddi olmayan varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller	510,394,607	55,500,805	127,854,484	1,164,447,665	-	1,858,197,561
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	19,504,106		4,912,322	12,734,060	-	37,150,488
Amortisman giderleri ve itfa payları	35,074,984	5,579,077	9,981,957	36,683,479	-	87,319,497

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 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 2017 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

Dönem sonu 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 2017	31 Aralık 2016
İDÇ Denizcilik San. Tic. A.Ş.	9,731	9,202
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.	3,608,373	5,479,521
Koç Metalurji A.Ş.	10,409,847	9,414,062
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	7,342	8,517
	14,035,293	14,911,302

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Şahin - Koç Çelik Sanayi A.Ş.	1,125,021	213,287
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.	31,999,034	9,349,154
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.	-	1,688
	33,124,055	9,564,129

İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.	1,701,719	898,291
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	9,015	1,495
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.	13,200	-
	1,723,934	899,786

Hasılat içerisindeki ilişkili taraflardan gelirler

	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.06.2016
İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	496,480	201,395	552,820	206,813
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.	2,827,800	2,342,356	2,988,043	1,396,049
Koç Çelik Sanayi A.Ş.	-	-	45,441,679	16,725,881
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	38,465	13,945	33,615	11,120
Koç Metalurji A.Ş.	72,680,231	25,573,486	4,115,232	1,315,140
	76,042,976	28,131,182	53,131,389	19,655,003

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Satışların maliyeti içerisindeki ilişkili taraflardan alımlar

	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.06.2016
İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	8,797,763	2,779,653	7,348,406	2,383,469
Koç Metalurji A.Ş.	26,898,116	-	-	-
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	563,980	183,911	753,291	173,703
	36,259,859	2,963,564	8,101,697	2,557,172

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.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.06.2016
İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	386,425	14,145	551,428	137,587
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	302	-	-	-
	386,727	14,145	551,428	137,587

Genel yönetim giderleri içindeki ilişkili taraf giderleri

	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.06.2016
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	26,247	6,455	15,908	2,927
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.	-	-	23,358	23,358
	26,247	6,455	39,266	26,285

Esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisindeki ilişkili taraflardan gelirler

	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.06.2016
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.	48,090	8,100	44,549	7,500
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.	2,970	-	2,700	-
Şahin - Koç Çelik Sanayi A.Ş.	3,300	-	3,000	-
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.	12,128,202	214,099	1,409,652	609,199
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.	2,045	-	1,860	-
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	10,555	-	9,600	-
Koç Metalurji A.Ş.	-	-	325,425	104,750
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	17,470	6,273	15,374	5,137
Şahin Gemicilik Nakliyat San. ve Tic. A.Ş.	4,200	-	3,840	-
Karbeyaz Çimento Maden San. Tic. A.Ş.	1,850	-	1,680	-
	12,218,682	228,472	1,817,680	726,586

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili taraflardan maddi duran varlık alımları

Yoktur. (30 Eylül 2016: Yoktur)

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 2.118.512 TL (01.01.-30.09.2016: 1,718,532 TL)’dir.

Grubun raporlama tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere borcu bulunmamaktadır.

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kasa	110,365	86,902
Banka - vadesiz mevduat	41,125,688	33,440,153
Banka - vadeli mevduat	112,329,950	242,442,220
Banka - vadeli hesap faiz tahakkukları	2,936	202,393
POS cihazları	313,276	87,886
	153,882,215	276,259,554

Dönem sonu itibarıyla, Grubun banka hesapları üzerinde blokaj yoktur. (31 Aralık 2016: Yoktur)

Vadesiz Mevduatlar

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Döviz	Türk Lirası	Döviz	Türk Lirası
	Bakiyesi	Bakiyesi	Bakiyesi	Bakiyesi
TL	1,780,383	1,780,383	2,445,464	2,445,464
USD	10,941,370	38,864,841	8,209,462	28,890,739
EUR	56,726	237,818	534,800	1,984,053
JPY	6,684,592	210,531	1,476,278	44,325
GBP	2,922	13,872	12,403	53,568
CAD	214	610	214	557
CHF	4,827	17,633	6,225	21,447
Toplam		41,125,688		33,440,153

Vadeli Mevduatlar

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi 30 Eylül 2017
USD	%3.74	02.10	104,786,950
TL	%13.60	02.10.-31.10.2017	7,543,000
			112,329,950

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi 31 Aralık 2016
USD	%3.35	02.01.2017-15.03.2017	196,987,220
TL	%10.17	02.01.2017	45,455,000
			242,442,220

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

8. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

Şirket Ünvanı	Payı (%)	30 Eylül 2017	Payı (%)	31 Aralık 2016
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	644,150
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		931,043

Raporlama tarihi itibarıyla şirketlerin yükümlülükleri için teminat olarak verdiği finansal varlığı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2016: Yoktur)

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

Sivas Demir Çelik İşletmeleri A.Ş

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

ENDA Enerji Holding A.Ş.

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

EGENDA Ege Enerji Üretim A.Ş.

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

İHY İzmir Hava Yolları A.Ş.

2005 yılında İzmir’de kurulmuştur. Hava yolları işletmeciliği konusunda faaliyet göstermektedir. Grubun İHY İzmir Hava Yolları 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.

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 2017	31 Aralık 2016
Ticari alacaklar	218,964,023	279,805,575
Alacak senetleri	7,624,540	3,959,853
Şüpheli ticari alacaklar	3,877,754	3,877,754
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(3,877,754)	(3,877,754)
Alacakların reeskontu (-)	(1,345,044)	(1,050,913)
	225,243,519	282,714,515

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

Ticari alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiştir. Etkin faiz oranı olarak, USD cinsinden alacaklar için %4.29; EURO cinsinden alacaklar için %1,50 ve TL cinsinden alacaklar için %14.89 kullanılmıştır. (31 Aralık 2016:USD:%3.92, EUR:%3, TL:%14.75)

Alacak senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
1-30 gün	4,371,020	1,673,601
30-90 gün	3,253,520	2,096,252
90-360 gün	-	190,000
	7,624,540	3,959,853

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 31.12.2016
Dönem başı	3,877,754	802,609
Dönem içinde tahsil edilen	-	(7,569)
Dönem içi ayrılan	-	3,082,714
Dönem sonu	3,877,754	3,877,754

Dönem sonu tarihi itibarıyla kur farklarından kaynaklanan ticari alacak tutarı 66,234 TL’dir. (31 Aralık 2016: 4,598,062 TL)

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ticari borçlar	809,944,565	835,346,728
Gider tahakkukları	11,044,312	8,927,772
Ticari borçların reeskontu (-)	(358,963)	(168,774)
	820,629,914	844,105,726

Dönem sonu itibarıyla, ticari borçlar hesabında bulunan 773,591,509 TL (31 Aralık 2016: 805,224,536 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 alacaklar için %4.29; EURO cinsinden alacaklar için %1,50 ve TL cinsinden alacaklar için %14.89 kullanılmıştır. (31 Aralık 2016:USD:%3.92, EUR:%3, TL:%14.75)

Dönem sonu itibarıyla kur farklarından kaynaklanan ticari borç tutarı 6,506,318 TL’dir. (31 Aralık 2016: 106,346,236 TL)

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

10. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2016: Yoktur)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Verilen depozito ve teminatlar	951,403	2,372,180
	951,403	2,372,180

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

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Verilen depozito ve teminatlar	2,711,142	1,060,056
	2,711,142	1,060,056

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Alınan depozito ve teminatlar	134,161	132,918
Ödenecek vergi ve fonlar	1,868,021	2,061,640
Diğer borçlar	268,809	185,779
	2,270,991	2,380,337

12. STOKLAR

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlk madde ve malzeme	267,800,227	262,116,823
Yarı mamüller	10,437,420	6,150,764
Mamüller	72,196,863	73,071,760
Yoldaki mallar	49,514,138	12,404,202
Ticari mallar	133,990	116,419
Stok değer düşüklüğü (*)	(14,890)	(583,046)
	400,067,748	353,276,922

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

Dönem sonu itibarıyla, grubun stokları üzerindeki sigorta teminatı 75,463,200 TL (31 Aralık 2016: 66,778,200 TL)'dir

Dönem sonu itibarıyla stoklar üzerinde aktifleştirilen amortisman gideri tutarı 2,639,164 TL (31 Aralık 2016: 2,827,658 TL)'dir (Dipnot 16).

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Dönem sonu itibarıyla, yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır. (31 Aralık 2016: 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.- 30.09.2017	01.01.- 31.12.2016
Dönem başı	583,046	223,196
Dönem içinde iptal edilen	(583,046)	(223,196)
Dönem içinde ayrılan	14,890	583,046
Dönem sonu	14,890	583,046

13. CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2016: Yoktur)

14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Verilen sipariş avansları	13,174,578	2,601,169
Sigorta giderleri	3,680,682	1,398,764
Finansman gideri	976,480	1,638,227
Bilgi işlem giderleri	197,678	50,904
Kira giderleri	371,811	279,597
Diğer giderler	163,975	275,488
	18,565,204	6,244,149

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

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Verilen sipariş avansları	4,271,495	2,824,166
Diğer giderler	28	1,452
	4,271,523	2,825,618

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerinin piyasa değerlerinin belirlenmesi için 27 Aralık 2016 tarihinde SPK lisanslı bağımsız bir değerleme şirketini görevlendirmiş ve değerleme raporlarına bağlı olarak yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değerlerinden göstermiştir. Değer değişimi ara dönem 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- 30.09.2017	01.01- 30.09.2016
Dönem başı	78,470,000	46,034,000
Maddi duran varlıklardan transfer	5,715,000	-
Gerçeğe uygun değer değişimleri	-	-
Dönem sonu gerçeğe uygun değer	84,185,000	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 2017	Gerçeğe Uygun Değeri 31 Aralık 2016
İzmir	Foça	Samurlu	Tarla	1,630,159	20,515,000	20,515,000
İzmir	Foça	Horozgediği	Tarla	105,768	3,020,000	3,020,000
İzmir	Foça	Horozgediği	Arsa	2,207,171	54,935,000	54,935,000
İzmir	Foça	Horozgediği	Arsa	3,049,860	5,715,000	-
				6,992,958	84,185,000	78,470,000

Dönem sonu itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde herhangi bir sigorta ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: 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 2017 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 2017 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 2017 açılış bakiyesi	322,180,002	27,735,433	492,090,236	1,676,088,125	121,938,635	18,370,255	7,316,430	6,899,430	2,672,618,546
Girişler	-	123,795	15,187,950	12,835,274	60,500	1,463,981	-	7,381,489	37,052,989
Çıkışlar	-	-	-	(3,374,540)	(44,450)	(8,033)	-	-	(3,427,023)
Transfer	(5,715,000)	2,236,276	-	1,295,869	-	-	-	(3,532,145)	(5,715,000)
30 Eylül 2017 kapanış bakiyesi	316,465,002	30,095,504	507,278,186	1,686,844,728	121,954,685	19,826,203	7,316,430	10,748,774	2,700,529,512
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2017 açılış bakiyesi	-	(16,161,633)	(201,083,583)	(551,445,878)	(58,825,294)	(10,131,114)	(5,992,905)	-	(843,640,407)
Girişler	-	(1,057,517)	(11,304,683)	(66,500,275)	(6,241,504)	(1,397,555)	(517,901)	-	(87,019,435)
Çıkışlar	-	-	-	3,313,011	44,450	8,033	-	-	3,365,494
30 Eylül 2017 kapanış bakiyesi	-	(17,219,150)	(212,388,266)	(614,633,142)	(65,022,348)	(11,520,636)	(6,510,806)	-	(927,294,348)
31 Aralık 2016 net defter değeri	322,180,002	11,573,800	291,006,653	1,124,642,247	63,113,341	8,239,141	1,323,525	6,899,430	1,828,978,139
30 Eylül 2017 net defter değeri	316,465,002	12,876,354	294,889,920	1,072,211,586	56,932,337	8,305,567	805,624	10,748,774	1,773,235,164

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, Grubun sabit kıymetleri üzerindeki sigorta teminatı 4,274,670,764 TL’dir. Gemiler üzerindeki sigorta teminatı 92,354,600 TL ’dir. 1 Ocak – 30 Eylül 2017 dönemine ait maddi duran varlıklara ait amortisman gideri 87,019,435 TL’dir. Dönem sonu itibarıyla, stoklar üzerinde aktifleştirilen maddi duran varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 2,639,164 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, Aliaga İlçesi, Horozgediği Köyü, K17C04B1D-1C Pafta, 119 Ada, 10 Parsel numaralı gayrimenkul üzerine banka lehine, birinci derecede 1,100,000,000 TL bedelle ipotek tesis edilmiştir.

Dönem sonu itibarıyla, yapılmakta olan yatırımlar 3,564,566 TL tutarındaki Şirket’in devam etmekte olan fabrika modernizasyonu yatırımı kapsamındaki harcamalardan; 474,979 TL tutarındaki Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin fabrika modernizasyonu kapsamındaki harcamalarından, 2,046,351 TL tutarındaki İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.’nin iskele ve rıhtım uzatma masraflarından 4,662,878 İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.’nin harcamalarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla finansal kiralama konusu makine ve taşıtların net defter değeri 2,519,288 TL’dir. (31 Aralık 2016: 699,802 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 2017	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	7,417,770	434,584,478	1,168,760,890
Birikmiş Amortisman(-)	-	(201,290,431)	(567,141,887)
Net defter değeri	7,417,770	233,294,047	601,619,003

31 Aralık 2016	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	10,467,630	413,304,287	1,158,921,651
Birikmiş Amortisman(-)	-	(193,011,137)	(529,485,834)
Net defter değeri	10,467,630	220,293,150	629,435,817

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2016 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 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	665,734	4,202,459	8,796,416	1,527,417	1,592,808	-	8,157,910	25,653,144
Çıkışlar	(360,800)	-	-	(6,828,983)	(4,133,033)	(13,499)	-	-	(11,336,315)
Transfer	-	313,340	617,030	3,180,654	(19,736)	155,799	-	(4,247,087)	-
Değer artışı	121,134,560	2,789,295	69,387,786	494,791,407	-	-	-	-	688,103,048
31 Aralık 2016 kapanış bakiyesi	322,180,002	27,735,433	492,090,236	1,676,088,125	121,938,635	18,370,255	7,316,430	6,899,430	2,672,618,546
<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	-	(845,721)	(8,588,970)	(68,489,192)	(8,706,160)	(1,703,229)	(690,880)	-	(89,024,152)
Çıkışlar	-	-	-	6,409,453	4,112,338	9,948	-	-	10,531,739
31 Aralık 2016 kapanış bakiyesi	-	(16,161,633)	(201,083,583)	(551,445,878)	(58,825,294)	(10,131,114)	(5,992,905)	-	(843,640,407)
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
31 Aralık 2016 net defter değeri	322,180,002	11,573,800	291,006,653	1,124,642,247	63,113,341	8,239,141	1,323,525	6,899,430	1,828,978,139

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, Grubun sabit kıymetleri üzerindeki sigorta teminatı 3,848,824,169 TL’dir. Gemiler üzerindeki sigorta teminatı 109,799,040 TL ’dir. 1 Ocak – 31 Aralık 2016 dönemine ait maddi duran varlıklara ait amortisman gideri 89,024,152 TL’dir. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde aktifleştirilen maddi duran varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 2,827,658 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, Aliaga İlçesi, Horozgediği Köyü, K17C04B1D-1C Pafta, 119 Ada, 10 Parsel numaralı gayrimenkul üzerine banka lehine, birinci derecede 1,100,000,000 TL bedelle ipotek tesis edilmiştir.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, yapılmakta olan yatırımlar 799,461 TL tutarındaki Şirket’in devam etmekte olan fabrika modernizasyonu yatırımı kapsamındaki harcamalardan; 195,271 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 4,595,332 İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.’nin harcamalarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal kiralama konusu makine ve taşıtların net defter değeri 699,802 TL’dir. (31 Aralık 2015: 1,659,086 TL)

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016
Satılan mamuller maliyeti	62,901,001	50,075,499
Hizmet maliyeti	16,094,372	9,858,881
Stoklar üzerinde aktifleştirilen	2,639,164	3,050,600
Genel yönetim giderleri (Dipnot 35)	370,877	332,214
Diğer faaliyet giderleri	5,014,021	3,654,319
	87,019,435	66,971,513

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

Yoktur. (31.12.2016: Yoktur)

18. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2016: Yoktur)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 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 2017 açılış bakiyesi	3,914,379
Girişler	97,499
30 Eylül 2017 kapanış bakiyesi	4,011,878
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2017 açılış bakiyesi	(2,934,421)
Dönem gideri	(300,062)
30 Eylül 2017 kapanış bakiyesi	(3,234,483)
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	979,958
30 Eylül 2017 itibarıyla net defter değeri	777,395

1 Ocak -30 Eylül 2017 dönemine ait itfa payı gideri 300,062 TL’dir. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde aktifleştirilen maddi olmayan varlıklar ile ilgili amortisman tutarı yoktur.

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2016 açılış bakiyesi	3,485,469
Girişler	428,910
31 Aralık 2016 kapanış bakiyesi	3,914,379
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2016 açılış bakiyesi	(2,402,759)
Dönem gideri	(531,662)
31 Aralık 2016 kapanış bakiyesi	(2,934,421)
31 Aralık 2015 itibarıyla net defter değeri	1,082,710
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	979,958

1 Ocak - 31 Aralık 2016 dönemine ait itfa payı gideri 531,662 TL’dir. 31 Aralık 2016 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.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016
Satılan mamüller maliyeti	86,175	80,185
Genel yönetim giderleri (Dipnot 35)	213,887	350,011
	300,062	430,196

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

20. ŞEREFİYE

Yoktur. (31.12.2016: Yoktur)

21. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31.12.2016: Yoktur)

22. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur. (31.12.2016: Yoktur)

23. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31.12.2016: Yoktur)

24. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Dönem içinde varlıklarda değer düşüklüğü yoktur. (31.12.2016: Yoktur)

25. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grubun, dönem içerisinde 6661 sayılı, 4857 sayılı İş Kanunu ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu’ndan doğan, kar veya zarar tablosuna yansıtılmış toplam 4,977,008 TL tutarında istihdamı ve özürülleri teşvik geliri bulunmaktadır. (1 Ocak – 30 Eylül 2016 3,547,061 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. (31.12.2016: Yoktur)

27. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Dava karşılıkları	45,972	45,972
	45,972	45,972
Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.		
	01.01.-	01.01.-
	30.09.2017	31.12.2016
Dönem başı bakiye	45,972	45,972
Dönem içinde ayrılan 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 2017 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 2017	31 Aralık 2016
Alınan teminat mektupları	13,049,723	12,347,648
Alınan kefaletler	4,993,840,876	4,957,146,486
	5,006,890,600	4,969,494,134

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 2017			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER				
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	450,000	1,281,000	29,397,089	35,833,909
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	322,500,000	1,333,993,862	2,479,546,112
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	323,781,000	1,363,390,951	2,515,380,021

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

	31 Aralık 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	72,451,000	27,853,160	284,492,174
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	322,500,000	1,295,199,655	2,430,141,655
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	394,951,000	1,323,052,815	2,714,633,829

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Grubun vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grubun özkaynaklarına oranı %0'dır. Grubun çeşitli kurum ve kuruluşlara kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir.

TEMİNAT	30 Eylül 2017			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Gümrük müdürlüğüne verilen	450,000	-	3,497,181	5,383,761
Vergi dairesine verilen	-	-	1,360,390	1,360,390
Elektrik dağıtım şirketlerine verilen	-	-	4,924,041	4,924,041
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	-	10,232,159	10,232,159
Bankalara verilen teminat mektupları	-	1,000,000	-	3,552,100
Diğer verilen teminat mektupları	-	281,000	9,383,318	10,381,458
Toplam	450,000	1,281,000	29,397,089	35,833,909

TEMİNAT	31 Aralık 2016			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Gümrük müdürlüğüne verilen	450,000	-	3,497,181	5,166,636
Vergi dairesine verilen	-	-	1,050,183	1,050,183
Elektrik dağıtım şirketlerine verilen	-	-	4,672,707	4,672,707
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	-	11,166,771	11,166,771
Bankalara verilen teminat mektupları	-	72,020,000	-	253,452,784
Diğer verilen teminat mektupları	-	431,000	7,466,318	8,983,093
Toplam	450,000	72,451,000	27,853,160	284,492,174

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

KEFALET	30 Eylül 2017			
	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	15,129,753	68,411,253
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	-	307,500,000	1,310,857,000	2,403,127,750
Toplam		322,500,000	1,333,993,862	2,479,546,112

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

KEFALET	31 Aralık 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	14,804,546	67,592,546
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	-	307,500,000	1,272,388,000	2,354,542,000
Toplam		322,500,000	1,295,199,655	2,430,141,655

29. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Personele borçlar	6,020,812	4,755,009
Ödenecek SGK primleri	7,213,232	4,746,762
Ödenecek gelir vergileri	2,287,841	1,891,514
	15,521,885	11,393,285

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kıdem tazminatı karşılığı	18,281,007	15,582,422
İzin karşılığı	2,998,955	2,071,050
	21,279,962	17,653,472

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016
Kıdem Tazminatı		
Dönem başı	15,582,421	12,198,175
Hizmet maliyeti	3,288,703	2,478,035
Faiz maliyeti	1,179,768	874,706
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	416,987	1,311,374
Ödenen kıdem tazminatı	(2,039,872)	(2,048,981)
Konusu kalmayan karşılıklar	(147,000)	(104,126)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	18,281,007	14,709,183

Dönem sonu itibarıyla 416,987 TL tutarındaki aktüeryal kayıp diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. (30 Eylül 2016: 1,311,374 TL)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 2017 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş üzerinden 4,732.48 TL (31 Aralık 2016: 4,297.21 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Grubun kıdem tazminatı karşılığı Dipnot 2’de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. Dönem sonunda karşılık, her hizmet yılı için maksimum 4,732.48 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır.

Grup, 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 2017	31 Aralık 2016
Enflasyon oranı	% 8,53	% 8.53
Reel iskonto oranları	%2.32	%2.32

Dönem sonu itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan isteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyen kıdem tazminatı hariç, gelecekte ödenmesi muhtemel kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı % 96 (31 Aralık 2016 : %96)’dır.

İzin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir

	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016
Dönem başı	2,071,050	2,763,338
Dönem içindeki net değişim	927,905	(264,057)
Dönem sonu	2,998,955	2,499,281

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016
Hammadde ve yardımcı madde gideri	1,538,458,406	565,376,909	1,059,830,951	362,044,920
Enerji giderleri	47,748,800	17,199,677	59,929,552	18,966,335
Personel ve işçilik giderleri	121,451,988	39,857,972	104,702,410	38,469,290
Ticari mallar maliyeti	29,449,629	149,760	36,104,027	6,235,950
Navlun giderleri	30,633,944	1,256,198	35,641,353	9,097,306
İşletme malzemesi giderleri	46,856,113	17,387,853	32,865,219	10,226,697
Amortisman ve itfa giderleri	84,680,333	28,511,689	64,351,109	21,639,108
Genel üretim gideri	19,446,439	3,139,414	20,972,313	6,931,461
Stoklardaki değişim	(2,464,571)	(28,242,013)	(19,796,673)	(25,818,273)
Kur farkı gideri	-	-	19,107,926	18,296,026
Diğer	169,080,041	45,446,005	132,503,248	37,587,480
	2,085,341,122	690,083,464	1,546,211,435	503,676,300

31. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Mahsup edilecek vergi alacağı	566,917	1,657,271
Devreden KDV	1,749,597	57,227
İş avansları	177,767	126,285
Personel avansları	87,415	88,556
Diğer çeşitli dönen varlıklar	553,351	918,125
	3,135,047	2,847,464

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek katma değer vergisi	28,327,258	16,663,965
Alınan sipariş avansları	39,783,548	22,567,013
Gelecek aylara ait gelirler	114,913	299,067
Diğer borçlar	9,996	3,146
	68,235,715	39,533,191

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

32. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

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

Sermaye Piyasası Kurulu’nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2013-2017 yılları (5 yıl) için geçerlidir. 2017 yılı sonunda izin verilen kayıtlı sermaye tavanına ulaşamamış olsa dahi, 2017 yılından sonra Yönetim Kurulu sermaye artırımı kararı alamaz. Daha önce izin verilen tavan ya da yeni bir tavan tutarı için Sermaye Piyasası Kurulundan izin almak suretiyle Genel Kurul’dan yetki alması zorunludur. Söz konusu yetkinin alınmaması durumunda şirket kayıtlı sermaye sisteminden çıkmış sayılır.

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

Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	(%)	30 Eylül 2017	(%)	31 Aralık 2016
Şahin – Koç Çelik Sanayi A.Ş.	58.13	217,972,335	58.13	217,972,335
Halil Şahin	14.79	55,459,438	14.79	55,459,438
Şahin Şirketler Grubu Holding	5.45	20,444,300	5.45	20,444,300
Diğer (Halka Açık Kısım)	21.63	81,123,927	21.63	81,123,927
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 2017	31 Aralık 2016
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	22,763,962	22,763,962
	22,763,962	22,763,962

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Yasal yedekler	25,832,374	25,832,374
	25,832,374	25,832,374

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin yüzde 20’sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının yüzde 5’i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, SPK düzenlemelerine göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin yüzde 5’ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10’u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda ise Şirket sermayesinin yüzde 5’ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11’i oranında ayrılmaktadır.

Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50’sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

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

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

Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)

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

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

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, 27 Aralık 2016 tarihli SPK lisanslı gayrimenkul değerlendirme şirketleri tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır.

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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

	2017	2016
1 Ocak (Dönem başı)	681,212,243	187,375,198
Fon üzerinden hesaplanan amortisman transferi	(27,346,583)	(1,891,034)
Amortisman üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	5,469,317	378,207
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(408,930)	(1,295,731)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	81,785	259,146
Azınlık paylarındaki değişim etkisi (*)	11,090,545	2,222,925
Duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı	(17,959)	6,119
Yatırım amaçlı gayrimenkul sınıflaması vergi etkisi	399,771	-
Dönem sonu	670,480,189	187,054,830

(*) Bağlı ortak İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş. dönem içerisinde sermayesini 40,000,000 TL artırmıştır. Ana ortak İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş. sermaye artışına %85 oranında iştirak etmiştir. Böylece artış öncesi % 67.5 olan doğrudan kontrol payını, sermaye artışı sonrası % 71.28’e çıkarmıştır.

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Sermayedeki paylar	20,076,027	20,056,027
Değer artış fonu	45,778,561	57,932,455
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(5,135)	135
Birikmiş karlardaki/(zararlardaki) paylar	(16,203,049)	(12,323,528)
Dönem karındaki/(zararındaki) pay	(1,871,262)	(9,047,079)
	47,775,142	56,618,010

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

33. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016
Yurt içi satışlar	1,714,030,458	708,286,349	1,143,468,314	371,529,825
Yurt dışı satışlar	454,110,332	34,519,693	479,374,541	129,856,579
Satış iadeleri (-)	(2,944,425)	(1,162,605)	(1,388,229)	(176,857)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(2,402,015)	(895,468)	(1,035,368)	(304,943)
Hasılat	2,162,794,350	740,747,969	1,620,419,258	500,904,604
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(1,901,817,019)	(652,747,068)	(1,360,309,428)	(439,545,129)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(29,449,629)	(149,760)	(36,104,027)	(6,235,950)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(75,424,221)	(17,110,355)	(73,422,950)	(21,773,381)
Diğer Satışların Maliyeti (-)	(2,159,849)	(473,061)	(1,249,812)	(540,547)
Satışların Maliyeti	(2,008,850,718)	(670,480,244)	(1,471,086,217)	(468,095,007)
Brüt Kar / (Zarar)	153,943,632	70,267,725	149,333,041	32,809,597

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

34. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2016: Yoktur)

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

	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016
Genel yönetim giderleri	(17,415,430)	(5,899,877)	(16,462,662)	(5,559,010)
Pazarlama giderleri	(23,977,996)	(6,902,144)	(18,681,081)	(6,568,677)
	(41,393,426)	(12,802,021)	(35,143,743)	(12,127,687)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Genel yönetim giderleri

	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016
Personel giderleri	9,002,308	3,001,660	8,356,849	2,933,365
Seyahat giderleri	367,289	132,442	293,676	98,523
Yemek giderleri	154,311	42,452	147,137	44,513
Bilgi işlem gideri	575,163	181,660	517,278	217,422
Bakım onarım giderleri	56,864	17,823	80,489	21,135
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	699,848	279,187	759,734	230,420
Sigorta giderleri	457,309	159,695	359,069	142,303
Haberleşme giderleri	393,924	120,784	353,370	106,142
Aidat giderleri	544,564	169,159	413,335	126,147
Vergi, resim ve harç giderleri	746,729	73,164	1,480,064	439,270
Amortisman ve itfa payı giderleri	584,765	197,720	682,225	212,282
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	347,765	101,526	277,660	98,072
Temsil ve ağırlama giderleri	456,462	165,228	339,083	44,680
Nakil vasıtaları giderleri	823,576	275,215	691,860	258,891
Diğer giderler	2,204,553	982,162	1,710,833	585,845
	17,415,430	5,899,877	16,462,662	5,559,010

Pazarlama Giderleri

	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016
Nakliye gideri	2,754,168	415,250	2,847,902	1,157,288
Marka ve tescil gideri	308,389	107,711	193,374	40,902
Komisyon gideri	2,262,678	294,777	2,333,607	452,696
Liman hizmet giderleri	225,765	18,078	94,651	33,477
İhracat masrafları	2,663,556	65,155	883,954	205,001
Personel giderleri	922,537	266,377	743,669	252,754
Elektrik satış gideri	14,135,816	5,603,902	11,099,766	4,311,344
Diğer giderler	705,087	130,894	484,158	115,215
	23,977,996	6,902,144	18,681,081	6,568,677

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

36. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016
Esas faaliyete ilişkin kur farkı geliri- net	502,264	(12,309,667)	-	-
Reeskont gelirleri	1,382,438	61,128	2,053,736	25,931
Yansıtılan yakıt gelirleri	12,378,526	4,269,648	9,059,778	4,270,021
Konusu kalmayan karşılıklar	147,000	20,080	111,695	40,530
Antrepo gelirleri	-	-	759,908	367,979
Tazminat gelirleri	3,892,827	205,679	5,511,353	3,342,374
Vadeli satış finansman gelirleri	3,461,764	722,188	3,165,632	985,552
Yansıtılan gümrük masrafları	872,958	241,567	677,150	233,230
Yansıtılan nakliye gelirleri	578,134	341,875	801,467	258,020
Yansıtılan enerji satış masrafları	56,669	19,585	374,132	121,282
Enerji dengesizlik tutarı	2,390,998	537,694	-	-
Hammadde satışı	11,719,883	-	-	-
Diğer olağan gelir ve karlar	882,288	197,961	1,397,704	237,943
	38,265,749	(5,692,262)	23,912,555	9,882,862

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016
Esas faaliyete ilişkin kur farkı giderleri-net	-	-	(19,107,926)	(18,296,026)
Reeskont giderleri	(1,486,381)	(453,144)	(1,473,804)	73,108
Yansıtılan yakıt maliyeti	(12,604,483)	(4,967,720)	(8,713,575)	(3,651,271)
Antrepo giderleri	-	-	(814,426)	(265,419)
Gümrük masrafları	(874,210)	(241,426)	(677,150)	(225,126)
Nakliye masrafları	(852,612)	(510,515)	(1,100,251)	(518,365)
Şüpheli alacak gideri	-	-	(3,082,204)	-
Çalışmayan kısım gideri	(6,109,791)	-	(3,436,830)	-
Primer frekans yükümlülük giderleri	(925,980)	(444,360)	(477,360)	(149,760)
Yansıtılan enerji satış masrafları	(58,779)	(20,127)	(374,142)	(119,450)
Hammadde satış maliyeti	(11,820,659)	-	-	-
Diğer olağan gider ve zararlar	(364,083)	(163,907)	(723,807)	(301,297)
	(35,096,978)	(6,801,199)	(39,981,475)	(23,453,606)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 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.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	3,203,184	(5,618,080)	1,137,597	(221,266)
Kur farkı geliri	-	(970,773)	2,276,868	1,776,955
Türev işlemlerden gelirler	19,295,559	8,428,619	1,180,831	-
Sabit kıymet satış karı	96,674	85,020	159,084	(58,087)
	22,595,417	1,924,786	4,754,380	1,497,602

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	(761,473)	643,061	(314,980)	163,607
Kur farkı gideri	(3,237,736)	(3,237,736)	-	-
	(3,999,209)	(2,594,675)	(314,980)	163,607

38. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Finansal durum tablosu 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.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016
Kur farkı gelirleri	10,082,337	4,213,639	7,671,434	(2,351,720)
Faiz geliri	5,276,826	873,572	3,429,327	1,017,671
Akreditif prim gelirleri	-	-	608,486	11,522
	15,359,163	5,087,211	11,709,247	(1,322,527)

Finansman Giderleri

	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016
Kur farkı giderleri	(17,151,359)	(10,451,153)	(29,239,578)	(23,267,056)
Faiz giderleri	(58,707,163)	(20,035,308)	(40,438,566)	(15,388,065)
Banka masraf ve komisyonları	(3,751,900)	(1,003,506)	(3,389,225)	(1,210,881)
	(79,610,422)	(31,489,967)	(73,067,369)	(39,866,002)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 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

Dönem sonunda Grubun 333,590 TL tutarında kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gideri oluşmuştur (30 Eylül 2016: 1,049,099 TL). İlgili tutar tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarından oluşmaktadır.

41. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31.12.2016: Yoktur)

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

Ödenecek Kurumlar Vergisi	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek kurumlar vergisi karşılığı	(1,431,148)	(247,602)
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	600,741	167,474
	(830,407)	(80,128)

	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016
Cari Vergi Karşılığı		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(1,431,148)	(830,207)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(8,752,493)	(10,106,502)
	(10,183,641)	(10,936,709)

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 ara dönem konsolide 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 2017 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 2017		31 Aralık 2016	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	5,823,371	1,164,674	877,366	175,473
Kıdem tazminatı karşılığı	14,336,583	2,867,317	12,054,984	2,410,997
Ticari alacaklar	5,207,706	1,041,541	4,878,509	975,702
Finansal yatırımlar	445,357	89,071	445,357	89,071
Türev enstrüman değerlendirme farkları	(243,464)	(48,693)	2,198,246	439,649
Diğer uzun ve kısa vadeli yükümlülükler	3,771,361	754,272	2,841,885	568,377
Borç karşılıkları	45,972	9,194	(589,703)	(117,941)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	133,030,568	26,606,114	135,158,740	27,031,748
Diğer dönen varlıklar	14,393,849	2,878,770	8,741,708	1,748,342
Ticari borçlar	(5,723,289)	(1,144,658)	(5,922,077)	(1,184,415)
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	406,357,500	81,271,500	489,219,720	97,843,944
Kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kayıp fonu	3,944,423	788,885	3,527,441	705,488
		116,277,987		130,686,435
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Maddi duran varlık gerçeğe uygun değer farkı	854,232,022	170,846,404	885,593,920	177,118,784
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	77,192,042	3,859,602	74,526,902	3,726,345
		174,706,006		180,845,129
Ertelenmiş net vergi Varlıkları/(yükümlülükleri)		(58,428,019)		(50,158,694)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 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.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016
Dönem başı açılış bakiyesi	(50,158,694)	72,014,777
Kıdem tazminatı aktüeryal (kazanç)/kayıp vergi etkisi	83,397	262,275
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(8,752,493)	(10,106,502)
Yatırım amaçlı gayrimenkul sınıflaması vergi etkisi	399,771	-
Dönem sonu kapanış bakiyesi	(58,428,019)	62,170,550

Ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir.

	1 Ocak 2017	Kar zarar tablosunda muhasabe leştirilen	Kapsamlı gelir tablosunda muhasabe leştirilen	Yatırım amaçlı gayrimenkul yeniden sınıflama etkisi	30 Eylül 2017
Ertelenmiş Vergi Varlıkları					
Stoklar	175,473	989,201	-	-	1,164,674
Kıdem tazminatı karşılığı	2,410,997	456,320	-	-	2,867,317
Ticari alacaklar	975,702	65,839	-	-	1,041,541
Finansal yatırımlar	89,071	-	-	-	89,071
Türev enstrüman değerlendirme farkları	439,649	(488,342)	-	-	(48,693)
Diğer uzun ve kısa vadeli yükümlülükler	568,377	185,895	-	-	754,272
Borç karşılıkları	(117,941)	127,135	-	-	9,194
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	27,031,748	(425,634)	-	-	26,606,114
Diğer dönen varlıklar	1,748,342	1,130,428	-	-	2,878,770
Ticari borçlar	(1,184,415)	39,757	-	-	(1,144,658)
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	97,843,944	(16,572,444)	-	-	81,271,500
Kıdem tazminatı aktüeryal kayıp fonu	705,488	-	83,397	-	788,885
	130,686,435	(14,491,845)	83,397	-	116,277,987
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri					
Duran varlık gerçeğe uygun değer farkı	177,118,784	(5,739,352)	-	(533,028)	170,846,404
Yatırım amaçlı gayrimenkuller (*)	3,726,345	-	-	133,257	3,859,602
	180,845,129	(5,739,352)	(399,771)	174,706,006	180,845,129
Net Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)	(50,158,694)	(8,752,493)	483,168	(58,428,019)	(50,158,694)

(*) Önceki dönemlerde maddi duran varlıklarda raporlanan arsalar, bu dönem yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflanmıştır. Söz konusu arsalar daha önce 2,665,140 TL değer artışı % 20 ertelenmiş vergi ayrılarak muhasebeleştirilmiştir. Yeni sınıflama ile birlikte ertelenmiş vergi yükümlülüğü kurumlar vergisi kanununun 5. maddesinde belirtilen istisna göz önünde bulundurularak bu dönem %20 den % 5 e düşürülmüştür. Vergi oranlarındaki değişikliğin etkisi 399,771 TL'dir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

	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

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

	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016
Vergi karşılığının mutabakatı		
Net dönem kar /(zararı)	59,880,285	30,264,947
Toplam vergi geliri/(gideri)	(10,183,641)	(10,936,709)
Vergi öncesi kar/(zarar)	70,063,926	41,201,656
Vergi öncesi kar üzerinden ana ortaklık vergi oranıyla hesaplanan vergi	(14,012,785)	(8,240,331)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(151,054)	(1,237,060)
Vergi istisnasına tabi gelir	598,853	-
Konsolidasyon işlemlerinin etkisi	3,409,722	(1,459,318)
Diğer	(28,377)	-
Toplam vergi gideri	(10,183,641)	(10,936,709)

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

		30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Mali zararın oluştugu dönem	Mali zararın en son kullanılabileceği dönem	Devreden Mali Zarar	Devreden Mali Zarar
2012	2017	-	246,369
2013	2018	-	98,182,361
2014	2019	29,461,047	32,139,281
2015	2020	240,956,879	240,956,879
2016	2021	117,719,937	117,694,830
2017	2022	18,219,636	-
Toplam		406,357,500	489,219,720

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.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016
Dönem karı ana ortaklık payları	61,751,547	15,087,634	29,754,945	(25,483,895)
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)	0.1647	0.0402	0.0793	(0.0680)
Pay başına kazanç/(kayıp)	% 16.47	%4.02	%7.93	(%6.80)

44. PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31.12.2016: Yoktur)

45. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2016: Yoktur)

46. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Cari dönem ve önceki 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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

48. TÜREV ARAÇLAR

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Türev araçlar gelir tahakkuku	255,218	749,720
	255,218	749,720

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Türev araçlar gider tahakkuku	13,509	2,947,966
	13,509	2,947,966

Türev araçlar gelir ve gider tahakkukları kar veya zarar tablosuna yansıtılan vadeli döviz işlemleri, opsiyon ve vadeli kömür alım 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 ve emtia future sözleşmeleri) kullanmaktadır.

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

Grup, türev finansal araçlar ile ilgili finansal riskten korunma muhasebesi uygulamamaktadır. vadeli döviz alım/satım ve opsiyon detayları aşağıda verilmiştir.

Döviz alım/satım sözleşmeleri

	Vade	Parite Aralığı	Bankaya verilecek	Bankadan alınacak
USD Satışı TL Alımı	1 ay	3.4594 -3.6006	8,000,000	28,383,200
TL Satışı USD Alımı	1 ay	3.4218 -3.5475	12,098,800	3,500,000

Opsiyon sözleşmeleri

	Vade	Parite Aralığı	Bankaya verilecek	Bankadan alınacak
USD Satışı TL Alımı	1-6 ay	4.30 -5.20	8,000,000	36,650,000

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

49. FİNANSAL ARAÇLAR

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 7)	153,882,215	276,259,554
Ticari alacaklar (Dipnot 6 ve 9)	239,278,812	297,625,817
Finansal yatırımlar (Dipnot 8)	931,043	931,043

Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlanmalar	990,241,906	1,216,803,903
Ticari borçlar (Dipnot 6 ve 9)	822,353,848	845,005,512

Finansal Borçlanmalar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli banka kredileri	186,991,530	266,958,516
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	180,800,222	266,022,855
Factoring borçları	42,000,000	46,500,000
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar	409,791,752	579,481,371
Uzun vadeli banka kredileri	580,450,154	637,322,532
Toplam finansal borçlanmalar	990,241,906	1,216,803,903

Dönem sonunda toplam finansal borçlanmaların üzerinde 18,891,624 TL (31 Aralık 2016: 10,732,459 TL) faiz gideri tahakkuku bulunmaktadır. Söz konusu tahakkuk kısa vadeli finansal borçlanmaların içerisinde gösterilmiştir.

Grubun krediler için vermiş olduğu ipotek ve rehinler ile almış olduğu kefaletler dipnot 16 ve 28’de verilmiştir.

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

30 Eylül 2017

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	TOPLAM	TL Karşılığı
USD	86,676,676	146,519,004	233,195,680	828,334,375
EUR	-	-	-	-
TL	41,015,907	60,000,000	101,015,907	101,015,907
				929,350,282
Faiz tahakkuku				18,891,624
Toplam				948,241,906

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2016

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam	TL Karşılığı
USD	144,476,676	178,785,913	323,262,590	1,137,625,706
EUR	1,692,308	846,154	2,538,462	9,417,439
TL	7,528,299	5,000,000	12,528,299	12,528,299
				1,159,571,444
Faiz tahakkuku				10,732,459
Toplam				1,170,303,903

Finansal durum tablosu tarihindeki sözleşme faiz oranları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
USD cinsinden krediler	Libor+0.65- Libor+0.75	%3.75- Libor+1.5
TL cinsinden krediler	%13.93 - %14.65	-
Uzun Vadeli	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
USD cinsinden krediler	%2.85 - Libor+3.40	%2.05 - Libor+3.40
EUR cinsinden krediler	-	Euribor+3
TL cinsinden krediler	%15	%14.75

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
2017	144,742,840	522,248,912
2018	262,159,126	171,726,937
2019	126,152,559	110,123,049
2020-2023	396,295,757	355,472,546
	929,350,282	1,159,571,444

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 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 2017	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) *	14,035,293	225,243,519	33,124,055	3,662,545	153,455,637	255,218	-
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	12,944,096	125,606,849	33,124,055	3,662,545	153,455,637	255,218	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	1,091,197	99,636,670	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3,877,754	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3,877,754)	-	-	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-	-	-

Cari Dönem 31 Aralık 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) *	14,911,302	282,714,515	9,564,129	3,432,236	275,882,373	749,720	-
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	13,679,003	194,754,849	9,564,129	3,432,236	275,882,373	749,720	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	1,232,299	87,959,666	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3,877,754	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3,877,754)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

Mahkemece ödeme aczine düştüğü belirlenen alacaklar için Grup karşılık ayırmaktadır.

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

Cari Dönem 30 Eylül 2017	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	8,790,339	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	8,521,382	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	82,575,432	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	840,715	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
	100,727,867	-	-	-	-

Önceki Dönem 31 Aralık 2016	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	28,858,630	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	51,674,398	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	6,618,588	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	2,040,349	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
	89,191,965	-	-	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 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 2017						Önceki Dönem 31 Aralık 2016					
	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	25,467,513	6,857,689	264,363	-	-	-	79,894,486	22,127,596	545,311	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka dahil)	176,116,384	49,445,658	56,726	6,684,592	2,922	18,243	228,172,365	64,238,581	534,800	1,476,278	12,403	22,005
2b. Parasal Olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	11,615	3,301	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	201,583,898	56,303,347	321,089	6,684,592	2,922	18,243	308,078,466	86,369,478	1,080,111	1,476,278	12,403	22,005
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)	201,583,898	56,303,347	321,089	6,684,592	2,922	18,243	308,078,466	86,369,478	1,080,111	1,476,278	12,403	22,005
10. Ticari Borçlar	748,548,344	210,228,131	417,794	-	9,540	143	829,983,410	235,584,216	238,592	166,654	4,286	6,771
11. Finansal Yükümlülükler	335,362,082	94,412,342	-	-	-	-	524,358,203	147,205,438	1,701,616	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	134,161	37,770	-	-	-	-	132,918	37,770	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1,084,044,587	304,678,243	417,794	-	9,540	143	1,354,474,532	382,827,424	1,940,208	166,654	4,286	6,771
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	530,599,009	149,376,146	-	-	-	-	632,322,529	178,785,912	846,154	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler(14+15+16)	530,599,009	149,376,146	-	-	-	-	632,322,529	178,785,912	846,154	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1,614,643,596	454,054,389	417,794	-	9,540	143	1,986,797,060	561,613,336	2,786,361	166,654	4,286	6,771
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık/(Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(15,984,450)	(4,500,000)	-	-	-	-	(96,830,788)	(27,515,000)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	12,432,350	3,500,000	-	-	-	-	25,021,512	7,110,000	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	28,416,800	8,000,000	-	-	-	-	121,852,300	34,625,000	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(1,429,044,148)	(402,251,043)	(96,705)	6,684,592	(6,618)	18,101	(1,775,549,382)	(502,758,858)	(1,706,251)	1,309,624	8,117	15,234
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1,413,059,698)	(397,751,043)	(96,705)	6,684,592	(6,618)	18,101	(1,678,718,594)	(475,243,858)	(1,706,251)	1,309,624	8,117	15,234
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Cari Dönem 30 Eylül 2017	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	(141,285,148)	141,285,148	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(1,598,445)	1,598,445	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(142,883,593)	142,883,593	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(40,543)	40,543	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(40,543)	40,543	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	19,721	(19,721)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	19,721	(19,721)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(142,904,415)	142,904,415	-	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Önceki Dönem 31 Aralık 2016	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	(167,247,819)	167,247,819	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(9,683,079)	9,683,079	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(176,930,897)	176,930,897	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(633,002)	633,002	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(633,002)	633,002	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	8,961	(8,961)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	8,961	(8,961)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(177,554,938)	177,554,938	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 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			102,382,100	60,308,207
Değişken faizli finansal araçlar				
Finansal varlıklar			-	-
Finansal yükümlülükler			826,968,182	1,099,263,236

Dönem sonunda Grubun üstlendiği ödenmemiş finansal borçlanmaların faizi 100 baz puan (%1) yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi zarar 5,488,338 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 müşterileri 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 hazırlanmasını da içermektedir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Dönem sonu 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 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	990,241,906	1,108,922,147	209,148,128	225,997,488	568,663,346	105,113,185
Ticari Borçlar	822,353,848	831,583,269	295,178,630	536,404,639	-	-
Diğer Borçlar *	2,226,830	2,226,830	2,226,830	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler *	43,849,142	43,849,142	43,849,142	-	-	-
Türev Finansal Yükümlülükler (Net) **						
Türev Nakit Girişleri		40,815,550	40,815,550	-	-	-
Türev Nakit Çıkışları	243,464	(40,515,600)	(40,515,600)	-	-	-

31 Aralık 2016

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	1,216,803,903	1,332,428,305	124,177,109	486,439,914	564,038,777	157,772,505
Ticari Borçlar	845,005,512	854,351,394	200,788,209	653,563,185	-	-
Diğer Borçlar *	2,247,419	2,247,419	2,247,419	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler *	28,057,251	28,057,251	28,057,251	-	-	-
Türev Finansal Yükümlülükler (Net) **						
Türev Nakit Girişleri	-	157,226,107	147,000,300	10,225,807	-	-
Türev Nakit Çıkışları	(2,198,246)	(157,179,920)	(146,822,318)	(10,357,602)	-	-

(*) 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 2017 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 kaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam kaynağa 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 kaynak, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Grubun net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Toplam borçlar (Dipnot 49)	990,241,906	1,216,803,901
Eksi: Hazır değerler (Dipnot 7)	153,882,215	276,259,554
Net borç	836,359,691	940,544,347
Toplam özkaynak	736,148,751	676,182,289
Toplam kaynak	1,572,508,442	1,616,726,636
Net Borç/Toplam sermaye oranı	%53	%58

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 2017 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 2017

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkul	-	-	84,185,000
Türev sözleşmeler	-	241,709	-
	-	241,709	84,185,000

31 Aralık 2016

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkul	-	-	78,470,000
Maddi duran varlıklar	-	-	1,749,402,702
Türev sözleşmeler	-	(2,198,246)	-
	-	(2,198,246)	1,827,872,702

52. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur. (31.12.2016: Yoktur)

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

Yoktur. (31.12.2016: Yoktur)

54. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap döneminde Grubun işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları 218,776,952 TL (30 Eylül 2017: 338,493,034 TL), yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları 40,210,022 TL (30 Eylül 2017: 69,672,393) TL, finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları da 300,944,269 TL (30 Eylül 2017 2016: 372,367,040 TL) olarak gerçekleşmiştir.

55. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap döneminde Grubun ana ortaklığa ait özkaynakları 688,373,613 TL (31 Aralık 2016: 619,564,279 TL) ve kontrol gücü olmayan payları 47,775,142 TL (31 Aralık 2016: 56,618,010 TL) olmak üzere toplam özkaynakları 736,148,755 TL'dir. (31 Aralık 2016: 676,182,289 TL)