

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş.

**31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER

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

Finansal Tablo Dipnotları

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	26
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	26
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	26
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	29
7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	31
8. FİNANSAL YATIRIMLAR	32
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	33
10. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR	34
11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	35
12. STOKLAR	35
13. CANLI VARLIKLAR.....	36
14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	36
15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	37
16. MADDİ DURAN VARLIKLAR	38
17. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR.....	41
18. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR.....	41
19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	42
20. ŞEREFİYE	43
21. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ	43
22. KİRALAMA İŞLEMLERİ	43
23. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARİ.....	43
24. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	43
25. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	43
26. BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	43
27. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	43
28. TAAHHÜTLER	44
29. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	44
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	48
31. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	48
32. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	49
33. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	52
34. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ.....	52
35. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	52
36. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	54
37. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	55
38. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	55
39. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	55
40. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	56
41. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	56
42. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	56
43. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP).....	61
44. PAY BAZLI ÖDEMELER.....	61
45. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ	61
46. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ.....	61
47. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA	61
48. TÜREV ARAÇLAR.....	61
49. FİNANSAL ARAÇLAR	62
50. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	62
51. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	70
52. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	71
53. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER KONULAR	71
54. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	71
55. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	71



KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Heris Tower Kat:21
Alsancak 35210 İzmir
Tel +90 232 464 2045
Fax +90 232 464 2145
www.kpmg.com.tr

Bağımsız Denetçi Raporu

İzmir Demir Çelik Sanayi Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

İzmir Demir Çelik Sanayi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına ("TMS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımların detayı için Not 2.5, 33'e bakınız.

Kilit Denetim Konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Hasılat; gelecekteki ekonomik faydaların işletme tarafından elde edilmesinin muhtemel olduğu, güvenilir olarak ölçülebildiği ve mülkiyete ait önemli risklerin ve getirilerin alıcıya devredildiği durumlarda muhasebeleştirilir. Grup yurtiçi ve yurtdışına yaptığı satışlardaki sevkiyat düzenlemelerinin türüne göre önemli risk ve getirilerin alıcıya geçip geçmediğinin analizini yaparak hasılatı muhasebeleştirmektedir. Bu kapsamda, satışların hasılat olarak muhasebeleştirilme şartlarının gerçekleşip gerçekleşmediğinin yanı sıra hasılatın doğru dönemde finansal tablolara yansıtılıp yansıtılmadığının belirlenmesi önemli düzeyde yönetim muhakemesi gerektirdiğinden bu konu kilit denetim konularından biri olarak belirlemiştir.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir: - Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Grup'un muhasebe politikasının uygunluğu değerlendirilmiştir. - Hasılatın muhasebeleştirilme sürecine ilişkin iç kontrollerin tasarımı, uygulama ve işleyişlerinin etkinliği değerlendirilmiştir. - Müşterilerle yapılan sözleşmelerdeki ticari ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümler incelenerek; farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir. - Döneme ilişkin hasılat tutarının seviyesi analitik olarak incelenmiş ve finansal tablolarda yapılan açıklamaların yeterliliği değerlendirilmiştir. - Raporlama döneminden sonra yapılan satış ve iade kayıtları incelenmiş ve yüksek tutarlı ters kayıt ve iadelerin olup olmadığı sorgulanmıştır.

Kilit Denetim Konuları (devamı)

Ticari alacakların geri kazanılabilirliği

Ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahminlerinin detayı için Not 2.5, 9 ve 50'ye bakınız.

Kilit Denetim Konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla 232.638.687 TL tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar toplam konsolide varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığının belirlenmesinde borçlunun ödeme yeteneği, önceki dönemlerde tahsil edilemeyen alacaklarına ilişkin veriler, içinde bulunulan sektörde ve cari ekonomik ortamda ortaya çıkan olağanüstü koşullar, müşterilerden alınan teminatlar, müşterilerin ödeme performansları, alacakların vade analizleri gibi unsurlar dikkate alınmakta ve bu çalışmalara göre yapılan tahminler muhasebeleştirilmektedir. Bu kapsamda, ticari alacaklara ilişkin ayrılan değer düşüklüğü karşılığı tutarının belirlenmesi önemli düzeyde yönetimin muhakemesini ve varsayımları içerdiğinden bu konu kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir : • Grup'un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının tahsilat takibine ilişkin süreç analiz edilmiş, süreç içerisinde kredi riskine yönelik iç kontrollerin tasarımı ve operasyonel etkinliği test edilmiştir. • Alacak yaslandırma çalışmasının analitik olarak incelenmiş ve tahsilat devir hızı önceki dönem ile karşılaştırılmıştır. • Tahsilata ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava durumu olup olmadığı araştırılmış ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili yazılı beyan alınmıştır. • İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak bakiyeleri örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek ticari alacakların varlığı ve bakiyelerin doğruluğu test edilmiştir. • Raporlama döneminden sonra yapılan tahsilatları örneklem yoluyla test edilmiştir. • Ödeme vadelerini geçiren müşterilerin geçmiş ödeme performansları incelenerek tahsilat riski değerlendirilmiştir. • İlişkili taraflardan olmayan ticari alacaklarla ilgili konsolide finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların uygunluğu ve yeterliliği değerlendirilmiştir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ancak duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, grup içerisindeki işletmelere veya işletmelerin faaliyetlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398 inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 5 Mart 2018 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2017 hesap döneminde defter tutma düzeninin, konsolide finansal tabloların, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member of KPMG International Cooperative



İsmail Önder Ünal, SMMM
Sorumlu Denetçi
5 Mart 2018
İzmir, Türkiye

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31.12.2017	Geçmiş Dönem 31.12.2016
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	180,180,845	276,259,554
Ticari Alacaklar		245,307,362	297,625,817
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	6	12,668,675	14,911,302
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	9	232,638,687	282,714,515
Diğer Alacaklar		1,156,167	11,936,309
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	6	456,370	9,564,129
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	11	699,797	2,372,180
Türev Araçlar	48	7,538,558	749,720
Stoklar	12	613,620,253	353,276,922
Peşin Ödenmiş Giderler	14	9,893,740	6,244,149
Diğer Dönen Varlıklar	31	1,445,448	2,847,464
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1,059,142,373	948,939,935
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	8	931,043	931,043
Diğer Alacaklar	11	1,297,193	1,060,056
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	84,185,000	78,470,000
Maddi Duran Varlıklar	16	1,767,479,038	1,828,978,139
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	1,181,862	979,958
Peşin Ödenmiş Giderler	14	2,120,353	2,825,618
Ertelenmiş Vergi Varlığı	42	126,791,462	130,686,435
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1,983,985,951	2,043,931,249
TOPLAM VARLIKLAR		3,043,128,324	2,992,871,184
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	49	393,985,710	313,458,516
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	49	195,334,391	266,022,855
Ticari Borçlar		873,678,060	845,005,512
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	6	3,326,411	899,786
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	9	870,351,649	844,105,726
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	29	12,634,941	11,393,285
Diğer Borçlar		1,796,513	2,380,337
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	11	1,796,513	2,380,337
Türev Araçlar	48	662,984	2,947,966
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	42	401,665	80,128
Kısa Vadeli Karşılıklar	27	4,045,681	45,972
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31	126,185,211	39,533,191
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1,608,725,156	1,480,867,762
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	49	551,528,197	637,322,532
Uzun Vadeli Karşılıklar		22,634,740	17,653,472
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	29	22,634,740	17,653,472
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	42	176,638,172	180,845,129
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		750,801,109	835,821,133
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		647,903,884	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		673,964,320	681,212,243
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları(kayıpları)</i>	32	673,964,320	681,212,243
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	32	25,832,374	25,832,374
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		(464,645,739)	(411,899,096)
Net Dönem Karı veya Zararı		14,988,967	(73,345,204)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	32	35,698,175	56,618,010
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		683,602,059	676,182,289
TOPLAM KAYNAKLAR		3,043,128,324	2,992,871,184

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

*Bağımsız denetimden
geçmiş*

*Bağımsız denetimden
geçmiş*

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01 - 31.12.2017	Önceki Dönem 01.01 - 31.12.2016
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	33	2,977,313,462	2,209,673,040
Satışların Maliyeti	33	(2,770,702,815)	(1,962,685,646)
BRÜT KAR		206,610,647	246,987,394
Genel Yönetim Giderleri	35	(24,356,105)	(22,199,477)
Pazarlama Giderleri	35	(32,319,076)	(26,913,687)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	36	46,232,453	32,772,872
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	36	(76,990,212)	(137,319,016)
ESAS FAALİYET KARI(ZARARI)		119,177,707	93,328,086
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	37	30,895,715	41,913,172
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	37	(3,116,344)	(3,407,207)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		146,957,078	131,834,051
Finansman Gelirleri	39	19,073,574	31,018,688
Finansman Giderleri	39	(156,453,283)	(260,125,325)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		9,577,369	(97,272,586)
Vergi (Gideri) Geliri		(220,921)	14,880,306
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	42	(1,898,991)	(247,602)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	42	1,678,070	15,127,908
DÖNEM KARI/(ZARARI)		9,356,448	(82,392,280)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	32	(5,632,519)	(9,047,076)
Ana Ortaklık Payları		14,988,967	(73,345,204)
Adi ve seyretilmiş pay başına kazanç/(kayıp)	43	0.0400	(0.1956)

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR
TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

*Bağımsız denetimden
geçmiş*

*Bağımsız denetimden
geçmiş*

	Cari Dönem 01.01 - 31.12.2017	Önceki Dönem 01.01 - 31.12.2016
DÖNEM KARI (ZARARI)	9,356,448	(82,392,280)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(520,474)	549,205,520
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme		688,103,048
Artışları/Azalışları		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm	(650,592)	(1,596,148)
Kazançları (Kayıpları)		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer	130,118	(137,301,380)
Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		
Kar veya Zarar Olarak Yeniden	-	-
Sınıflandırılacaklar		
DİĞER KAPSAMLI GELİR	(520,474)	549,205,520
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	8,835,974	466,813,240
Toplam kapsamlı gelir dağılımı	8,835,974	466,813,240
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(5,626,439)	95,380,214
Ana Ortaklık Payları	14,462,413	371,433,026

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 ARALIK 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		-	-	(2,195,564)	-	(180,869,138)	183,064,702	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	444,778,230	-	-	-	444,778,230	104,427,290	549,205,520
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı										
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	32	-	-	51,254,379	-	(49,953,141)	-	1,301,238	(58,101,238)	(56,800,000)
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	(73,345,204)	(73,345,204)	(9,047,076)	(82,392,280)
31 Aralık 2016 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)		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
CARİ DÖNEM										
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	32	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	32	-	-	(29,632,438)	-	(43,712,766)	73,345,204	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(531,214)	-	-	-	(531,214)	10,740	(520,474)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı										
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	32	-	-	24,411,933	-	(9,033,877)	-	15,378,056	(15,378,056)	-
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	14,988,967	14,988,967	(5,632,519)	9,356,448
Sermaye artışı		-	-	-	-	-	-	-	80,000	80,000
Diğer değişiklikler nedeni ile artış azalış	42	-	-	(1,496,204)	-	-	-	(1,496,204)	-	(1,496,204)
31 Aralık 2017 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	32	375,000,000	22,763,962	673,964,320	25,832,374	(464,645,739)	14,988,967	647,903,884	35,698,175	683,602,059

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		<i>Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş Önceki Dönem</i>
	<i>Dipnot Referansları</i>	<i>01.01- 31.12.2017</i>	<i>01.01 - 31.12.2016</i>
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		153,155,024	490,973,598
Dönem karı/(zararı)		9,356,448	(82,392,280)
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		262,676,944	377,027,147
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	30	113,830,440	86,728,156
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(342,075)	(297,172)
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	228,648	3,075,145
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	(570,723)	359,850
Maddi duran varlık değer düşüklüğü (İptali) ile ilgili düzeltmeler		-	(3,732,167)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	29	7,026,502	3,655,925
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	36,39	70,572,734	47,361,964
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	37	(7,367,145)	(33,368,918)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	15	-	(32,436,000)
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(7,367,145)	(932,918)
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	42	220,921	(14,880,306)
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		78,832,241	287,637,716
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	37	(96,674)	189,782
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(113,923,889)	200,758,506
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		52,051,303	(56,865,121)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		1,435,246	3,953,468
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(257,191,372)	(118,059,612)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(420,339)	360,232,737
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(583,824)	705,694
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		90,785,097	10,791,340
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		158,109,503	495,393,373
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	29	(2,695,825)	(2,560,114)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(2,258,654)	(1,859,661)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(62,298,239)	(76,189,641)
Bağlı ortaklıklarda ilave pay alımlarına ilişkin nakit çıkışları		-	(56,800,000)
Duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		158,202	614,794
Duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	16,19	(60,829,766)	(22,349,883)
Türev araçlardan nakit girişleri		20,229,728	9,463,375
Türev araçlardan nakit çıkışları		(21,936,403)	(7,117,927)
Diğer nakit girişleri(çıkışları)		80,000	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(186,935,494)	(361,928,507)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		1,134,496,660	779,111,578
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1,265,826,458)	(1,085,283,316)
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış		9,541,255	(9,316,245)
Ödenen faiz		(77,138,090)	(56,789,789)
Alınan faiz		11,991,139	10,349,265
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		(96,078,709)	52,855,450
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	180,180,845	276,259,554

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Konsolide finansal tablolara dahil edilen şirketler aşağıda sunulmaktadır.

<u>Şirket Adı</u>	<u>Faaliyet Alanı</u>	31 Aralık 2017 <u>İştirak oranı</u>	31 Aralık 2016 <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	%92,26	%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 (“BIST”), “IZMDC” adı altında işlem görmektedir.

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

Kategori itibarıyla çalışan personel sayısı aşağıdaki gibidir.

<u>Dönem</u>	<u>İşçi</u>	<u>Memur</u>	<u>Müdür</u>	<u>Üst düzey</u>	<u>Toplam</u>
31 Aralık 2017	1,357	482	26	7	1,872
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
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

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

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

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

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Grubun konsolide finansal tabloları 5 Mart 2018 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş konsolide finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar

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

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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.

	31Aralık 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.	%92.26	%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 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, 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2016 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren döneme ait konsolide kar veya zarar tablosunu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu ise 31 Aralık 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.

Grup, önceki dönem kar zarar tablosunda yeniden düzenlemeye gitmiştir. Önceki dönemde hasılat içerisinde yer alan 50,534,588 TL YEKDEM geliri satışların maliyeti içerisine sınıflandırılarak net gösterilmiştir. Söz konusu değişiklikler TMS 8 standardının 13/b ilkesine uygun olarak yapılmıştır.

Netleştirme/Mahsup

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

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir.

- Bir standart veya yorum tarafından gerekli kılınyorsa veya

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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 27,680,015 TL azaltıcı niteliktedir. Konsolide özkaynak değişim tablosunda değer artış fonundan geçmiş yıl zararlarına transfer edilen amortisman tutarı 10,171,372 TL daha az gerçekleşmiştir. İlgili tahmin değişikliğinin gelecek dönemlerde de aynı seviyede etkisi olması beklenmektedir.

2.4 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanılmamış standartlar

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte grup tarafından erken uygulanmayan 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 hasılat standardı, mevcut TFRS’lerde yer alan rehberliği değiştirerek müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getirmektedir. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde sözleşmede yer alan mal ve hizmetlere ilişkin performans yükümlülüklerini ayrıştırma ve hasılatın zamana yayılarak muhasebeleştirilmesi konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin gerçeğe uygun değerden ziyade, Şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. TFRS 15, 1 Ocak 2018 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 15’in olası etkilerine için açıklamalar

Grup, TFRS 15’i uygulaması durumunda yukarı belirtilen işlemler ile ilgili ilk değerlendirmelerini yapmış olup, konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar (2017 versiyonu)

KGK tarafından Ocak 2017’de son versiyonu yayımlanan TFRS 9 “Finansal Araçlar” Standardı, TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” Standardındaki mevcut yönlendirmeyi

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

değiştirmekle birlikte, TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9’a taşınmaktadır. TFRS 9’un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli uygulamasının yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9’un önceki versiyonlarında yayımlanan yönlendirmeleri de içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 9’un olası etkileri için açıklamalar

Grup, TFRS 9’u uygulaması durumunda yukarı belirtilen finansal varlıkları ve yükümlülükler ile ilgili ön değerlendirmelerini yapmış olup, konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

TFRS Yorum 22 - Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli

KGK tarafından verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihli döviz kurunun dikkate alınacağı konusunda yaşanan tereddütleri gidermek üzere Aralık 2017’de TFRS Yorum 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. Hangi tarihli döviz kurunun kullanılacağını belirlenmesi bakımından, işlem tarihi peşin ödemeye ilişkin bir varlığın veya ertelenen gelire ilişkin bir yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme tarihi olacaktır. Önceden alınan veya peşin olarak verilen birden fazla avans bedelinin bulunduğu durumlarda, her bir avans bedeli için ayrı bir işlem tarihi belirlenmelidir. TFRS Yorum 22, 1 Ocak 2018 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, TFRS Yorum 22’nin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler Standardında Değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü

KGK tarafından Aralık 2017’de hisse bazlı ödemelere ilişkin muhasebe uygulamalarındaki tutarlılığın artırılması ve bazı belirsizlikleri gidermek üzere TFRS 2 “Hisse Bazlı Ödemeler” Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle; 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 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. TFRS 2’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, konsolide finansal tablolar üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferi

KGK tarafından yatırım amaçlı gayrimenkullerden diğer varlık gruplarına ve diğer varlık gruplarından yatırım amaçlı gayrimenkul grubuna yapılan transferlere ilişkin kanıt sağlayan olaylar hakkında belirsizlikleri gidermek üzere Aralık 2017’de TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle, yönetimin varlığın kullanımına ilişkin değişiklik niyetinin tek başına varlığın kullanım amacının değiştiğine kanıt oluşturmadığına açıklık getirilmiştir. Dolayısıyla, bir işletme, yatırım amaçlı gayrimenkul üzerinde herhangi bir iyileştirme veya geliştirme yapılmadan elden çıkarılmasına karar verdiğinde, gayrimenkul finansal tablo dışı bırakılınca (finansal tablodan çıkarılınca) 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

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

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

yeniden yapılandırma süresince sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. grup, TMS 40’da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS’lerde Yapılan Yıllık İyileştirmeler

Hali hazırda yürürlükte olan standartlar için KGK tarafından Aralık 2017’de yayımlanan “TFRS’lerde Yapılan Yıllık İyileştirmeler / 2014-2016 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulanmalarına izin verilmektedir. TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, grubun konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir

Yıllık iyileştirmeler: 2014–2016 Dönemi

TFRS 1 “Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması”

TFRS’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.

TMS 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 yatırımlar için TFRS 9’a göre gerçeğe uygun değer yönteminin uygulanmasına imkan tanınması.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve değiştirilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki (“UFRS”) değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“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 hali hazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Grup, konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 16 Kiralamalar

UMSK tarafından UFRS 16 “Kiralamalar” Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 “Kiralama İşlemleri” Standardının, UFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi” ve UMS Yorum 15 “Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler” yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. UFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. UFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte UFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” standardını uygulamaya başlayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, UFRS 16’nın uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

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

UFRYK 23 Gelir Vergisi İşlemlerine İlişkin Belirsizlikler

UMSK tarafından gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere 17 Haziran 2017’de UFRYK 23 “Gelir Vergisi İşlemlerine İlişkin Belirsizlikler” Yorumu 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 yansıtılacağını açıklığa kavuşturmak 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.

Yıllık iyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UFRS’deki iyileştirmeler

Uygulamadaki standartlar için yayınlanan “UFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2015-2017 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, grubun konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar

UFRS 3 ve UFRS 11, işletme tanımını karşılayan müşterek bir operasyonda sahip olduğu payın artışı nasıl muhasebeleştirileceğine açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Müşterek taraflardan biri kontrol gücünü elde ettiğinde, bu işlem aşamalı olarak gerçekleşen işletme birleşmesi olarak dikkate alınarak satın alan tarafın önceden sahip olduğu payı gerçeğe uygun değeriyle yeniden ölçmesi gerekecektir. Taraflardan birinin müşterek kontrolü devam ettiğinde (ya da müşterek kontrolü elde ettiğinde) daha önce sahip olunan payın yeniden ölçülmesi gerekmemektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri

UMS 12 temettülerden kaynaklanan gelir vergilerinin (özkaynak olarak sınıflandırılan finansal araçlara yapılan ödemeler de dahil olmak üzere) işletmenin dağıtılabılır kar tutarını oluşturan işlemlerle tutarlı olarak (örneğin; kâr veya zararda, diğer kapsamlı gelir unsurları içerisinde veya özkaynaklarda), muhasebeleştirilmesini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

UMS 23 Borçlanma Maliyetleri

UMS 23, finansman faaliyetlerinin tek bir merkezden yürütüldüğü durumlarda aktifleştirilebilir borçlanma maliyetlerinin hesaplanmasında kullanılan genel amaçlı borçlanma havuzuna, halihazırda geliştirme aşamasında olan veya inşaatı devam eden özellikli varlıkların finansmanı için doğrudan borçlanılan tutarların dahil edilmemesi gerektiğine açıklık kazandırmak üzere değiştirilmiştir. Kullanıma veya satışa hazır olan özellikli varlıkların – veya özellikli varlık kapsamına girmeyen herhangi bir varlığın - finansmanı için direkt borçlanılan tutarlar ise genel amaçlı borçlanma havuzuna dahil edilmelidir.

UMS 28’deki değişiklikler- İştiraklerdeki ve İş ortaklıklarındaki uzun dönemli yatırımlar

UMSK tarafından iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlardan özkaynak yönteminin uygulanmadığı diğer finansal araçların ölçülmesinde UFRS 9 uygulanması gerektiğine açıklık getirmek üzere Ekim 2017’de UMS 28’de değişiklik yapılmıştır. Bu yatırımlar, esasında, işletmenin iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan uzun dönemli elde tutulan paylarıdır. Bir işletme, UMS 28’in ilgili paragraflarını uygulamadan önce, bu türden uzun dönemli yatırımların ölçümünde UFRS 9’u uygular. UFRS 9 uygulandığında, uzun vadeli yatırımların defter değerinde UMS 28’in uygulanmasından kaynaklanan herhangi bir düzeltme yapılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. UMS 28’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, grubun konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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

UFRS 9’deki değişiklikler- Negatif tazminata sebep olan erken ödemeler

UMSK, finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere Ekim 2017’de UFRS 9’un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, UFRS 9’un diğer ilgili gerekliliklerini karşılması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. UFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan 'makul bir ilave tazminat' ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. UFRS 9’da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, grubun konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

18 Mayıs 2017’de, UMSK tarafından UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan UFRS 17, 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 uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. UFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve UFRS 4’ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından 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. UFRS 17’nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına 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 değerleme 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, taşıması, 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:

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

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

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

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

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

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,
- İşlemle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Kira geliri:

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

Finansal Gelirler ve Giderler

Finansal gelirler Grubun mevduat faiz geliri, esas faaliyetleriyle ilişkilendirilmeyen reeskont gelirleri, kur farkı gelirleri ve akreditif prim gelirlerinden oluşmaktadır. Finansal giderler banka masraflarından, kredilerin faiz giderlerinden, akreditif faiz giderlerinden, banka 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.

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

Stoklar

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

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

Maddi Duran Varlıklar

Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar 27 Aralık 2016 tarihli, SPK lisanslı bağımsız değerlendirme şirketleri tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerden finansal tablolara yansıtılmıştır.

Gayrimenkul değerlendirme şirketleri, 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 muhasebeleştirilir. 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. Öte yandan, değer artışının bir kısmı varlık işletme tarafından kullanıldıkça da geçmiş yıl kar/zararına aktarılmaktadır.

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

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

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

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 amortismanına tabi tutulmaz. Tamir ve bakım harcamaları, masrafın 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

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 varlıklardaki 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, stoklar 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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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 olduğunda finansal tablolara yansıtılır. Devletten temin edilen feragat edilebilir borçlar, feragat koşullarının işletme

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

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

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 özurluları 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 değerleme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilir. Değerleme çalışması SPK lisanslı bir bağımsız değerleme şirketi tarafından yapılmıştır. Söz konusu değerleme 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 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 sağlanamayacağına belirlenmesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp olduğu dönemde kar veya zarara dahil edilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

Aşağıda belirtilen 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

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

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

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.

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.

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

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

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

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

Adi hisse senetleri

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

İmtiyazlı hisseler

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

Türev finansal araçlar

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

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

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

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

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. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- 6. İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- 7. (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.
- 8. İşletmenin veya onun bir parçası olduğu grubun başka bir üyesinin, raporlayan işletmeye veya raporlayan işletmenin ana ortaklığına kilit yönetici personel hizmetleri sunması halinde.

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

İlişkili kuruluşlar hakkında kısa bilgi aşağıda verilmiştir.

İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.

2005 yılında İzmir’de kurulmuştur. Acentelik, gemi kiralama ve gemi işletmeciliği konularında faaliyet göstermektedir. İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş. personel bulma, teknik yönetim, sigorta işlemleri, bakım, teknik malzeme ve yakıt temini ile Grup gemilerinin uluslararası kurallara göre sevk ve idaresini üstlenmiştir.

Şahin Gemicilik Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

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

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

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 Dörtyol’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.

Diğer Finansal Durum Tablosu Kalemleri

Diğer finansal durum tablosu kalemleri esas olarak maliyet 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 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.

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

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

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

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

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

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

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

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

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

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

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

Dönem sonunda kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
ABD Doları (“USD”)	3.7719	3.5192
Avro (“EUR”)	4.5155	3.7099
İngiliz Sterlini (“GBP”)	5.0803	4.3189
Japon Yeni (“JPY”)	0.0334	0.0300
İsviçre Frangı (“CHF”)	3.8548	3.4454
Kanada Doları (“CAD”)	3.0031	2.6066

Pay Başına Kazanç

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

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

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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6. İşletmenin sürekliliği varsayımı

İlişikteki konsolide finansal tablolar grubun devamlılığı esasına göre hazırlanmıştır. Grubun bağlı ortaklığı İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş. 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren hesap dönemini 72,721,975 TL net dönem zararı, 25,471,815 TL tutarında brüt kar ile ve %5 brüt kar oranıyla tamamlamıştır. Şirket'in cari dönem operasyonlarını geçmiş dönemlere nazaran düşük brüt kar oranı ile tamamlamasının sebebi cari dönemde uluslararası piyasada emtia fiyatlarının beklentilerin üzerinde seyretmesidir. Ayrıca cari dönemde Yenilenebilir Enerji Kaynakları Destekleme Mekanizması (“YEKDEM”) giderleri önemli bir finansman yükü oluşturmıştır. Cari dönemde şirketin ödediği YEKDEM payı 64,937,309 TL dir. Bunun yanısıra gelirlerin TL cinsinden girdilerin döviz cinsinden olması nedeniyle döviz kurlarındaki artış brüt kar marjını önemli ölçüde daraltmıştır.

Şirket yönetimi yukarıda açıklanan maliyet artırıcı unsurların olumsuz etkilerini azaltmak adına YEKDEM yükünü kısmak için bu maliyeti en asgari tutara indirgeyecek müşteri portföyü oluşturulacaktır. Ayrıca gelecek emtia fiyat tahminleri analiz edildiğinde emtia fiyatlarının düşüş eğiliminde olduğu görülmektedir. Raporlama tarihi sonrasında gerçekleşen hammadde fiyatlarının aşağı yönlü seyri de bu fiyat tahminlerin gerçekleşeceği yönünde bir gösterge olarak algılanmaktadır.

Grup yönetimi tarafından yapılan tüm bu değerlendirmeler ve alınan aksiyon planları dikkate alındığında işletmenin sürekliliğinin sağlanması adına herhangi bir finansal sıkıntı beklenmemektedir.

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

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.-31.12.2017	01.01.-31.12.2016
Ortadoğu	%52	%78
Afrika	%12	%10
Amerika	%7	%4
Asya	%19	-
Diğer	%9	%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 %14'dür. (2016: %19)

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

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

BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

01.01- 31.12.2017	Demir-Çelik Faaliyetleri	Gemi Faaliyetleri	Liman Faaliyetleri	Enerji Faaliyetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Yurtiçi Satışlar	1,964,457,382	-	11,793,389	358,773,692		2,335,024,463
Yurtdışı Satışlar	608,062,428	33,008,438	1,218,133	-	-	642,288,999
Bölümler Arası Satışlar	1,184,771	-	37,456,869	157,532,846	(196,174,486)	-
Toplam Satışlar	2,573,704,581	33,008,438	50,468,391	516,306,538	(196,174,486)	2,977,313,462
Satışların Maliyeti (-)	(2,402,230,534)	(29,710,250)	(42,079,941)	(490,834,723)	194,152,633	(2,770,702,815)
BRÜT KAR/(ZARAR)	171,474,047	3,298,188	8,388,450	25,471,815	(2,021,853)	206,610,647
Genel Yönetim Giderleri (-)	(19,659,951)	(362,616)	(1,671,294)	(3,482,085)	819,841	(24,356,105)
Pazarlama Giderleri (-)	(16,690,568)	-	-	(19,465,901)	3,837,393	(32,319,076)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21,773,882	17,171,596	3,813,153	14,307,058	(10,833,236)	46,232,453
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(23,918,291)	(16,837,657)	(435,501)	(40,903,318)	5,104,555	(76,990,212)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	132,979,119	3,269,511	10,094,808	(24,072,431)	(3,093,300)	119,177,707
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	10,131,774	-	44,426	20,719,515	-	30,895,715
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	(1,575,303)	-	-	(1,541,041)	-	(3,116,344)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)	141,535,590	3,269,511	10,139,234	(4,893,957)	(3,093,300)	146,957,078
Finansman Gelirleri	24,705,706	-	156,186	8,964,482	(14,752,800)	19,073,574
Finansman Giderleri (-)	(72,439,966)	(486,295)	(6,318,822)	(94,929,135)	17,720,935	(156,453,283)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	93,801,330	2,783,216	3,976,598	(90,858,610)	(125,165)	9,577,369
Vergi Geliri/(Gideri)	(21,809,347)	-	(401,867)	18,136,635	3,853,658	(220,921)
Dönem Vergi Gideri	(357,023)	-	(1,541,968)	-	-	(1,898,991)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(21,452,324)	-	1,140,101	18,136,635	3,853,658	1,678,070
DÖNEM KARI/(ZARARI)	71,991,983	2,783,216	3,574,731	(72,721,975)	3,728,493	9,356,448
Dönem Kar/Zararının Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	20	-	283	(5,632,822)	-	(5,632,519)
Ana Ortaklık Payları	71,991,963	2,783,216	3,574,448	(67,089,153)	3,728,493	14,988,967
Bölümlere Göre Varlıklar						
Maddi ve maddi olmayan varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller	502,000,026	55,500,805	136,966,875	1,158,378,194	-	1,852,845,900
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	23,837,457		17,255,221	19,737,088	-	60,829,766
Amortisman giderleri ve itfa payları	45,943,358	7,438,633	13,212,466	49,755,977	-	116,350,434

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

01.01- 31.12.2016	Demir-Çelik Faaliyetleri	Gemi Faaliyetleri	Liman Faaliyetleri	Enerji Faaliyetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Yurtiçi Satışlar	1,226,226,100	-	8,547,188	312,780,676		1,547,553,964
Yurtdışı Satışlar	642,245,817	19,058,057	815,202	-	-	662,119,076
Bölümler Arası Satışlar	1,056,693	-	28,692,762	140,444,291	(170,193,746)	-
Toplam Satışlar	1,869,528,610	19,058,057	38,055,152	453,224,967	(170,193,746)	2,209,673,040
Satışların Maliyeti (-)	(1,734,598,654)	(24,524,270)	(29,949,244)	(337,284,972)	163,671,494	(1,962,685,646)
BRÜT KAR/(ZARAR)	134,929,956	(5,466,213)	8,105,908	115,939,995	(6,522,252)	246,987,394
Genel Yönetim Giderleri (-)	(18,166,821)	(297,493)	(1,108,137)	(3,657,957)	1,030,931	(22,199,477)
Pazarlama Giderleri (-)	(15,596,455)	-	-	(15,576,001)	4,258,769	(26,913,687)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18,567,217	13,726,830	9,691,589	3,857,898	(13,070,662)	32,772,872
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(107,143,344)	(15,860,818)	(2,657,716)	(16,310,427)	4,653,289	(137,319,016)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	12,590,553	(7,897,694)	14,031,644	84,253,508	(9,649,925)	93,328,086
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	39,167,467	-	2,114,358	631,347	-	41,913,172
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	(1,784,762)		(457,701)	(1,164,744)	-	(3,407,207)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)	49,973,258	(7,897,694)	15,688,301	83,720,111	(9,649,925)	131,834,051
Finansman Gelirleri	43,329,970	-	823,272	460,853	(13,595,407)	31,018,688
Finansman Giderleri (-)	(97,404,151)	(296,828)	(10,365,107)	(168,673,855)	16,614,616	(260,125,325)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	(4,100,923)	(8,194,522)	6,146,466	(84,492,891)	(6,630,716)	(97,272,586)
Vergi Geliri/(Gideri)	(1,059,127)	-	(882,085)	16,821,518	-	14,880,306
Dönem Vergi Gideri	(244,917)	-	(2,685)	-	-	(247,602)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(814,210)	-	(879,400)	16,821,518	-	15,127,908
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(5,160,050)	(8,194,522)	5,264,381	(67,671,373)	(6,630,716)	(82,392,280)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	94	-	677	(9,047,847)	-	(9,047,076)
Ana Ortaklık Payları	(5,160,144)	(8,194,522)	5,263,704	(58,623,526)	(6,630,716)	(73,345,204)
Bölümlere Göre Varlıklar						
Maddi ve maddi olmayan varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller	527,243,146	59,847,993	132,939,879	1,188,397,079	-	1,908,428,097
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	8,881,272	1,389,483	4,359,364	11,451,935	-	26,082,054
Amortisman giderleri ve itfa payları	32,759,856	7,503,858	5,510,600	43,781,500	-	89,555,814

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, ilişkili taraflardan ticari ve diğer alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı ve teminata alınmış alacak bulunmamaktadır. Aynı şekilde, ilişkili taraflara olan ticari ve diğer borçlara ilişkin verilen herhangi bir teminat da bulunmamaktadır.

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

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

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
İDÇ Denizcilik San. Tic. A.Ş.	15,875	9,202
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.	2,051,404	5,479,521
Koç Metalurji A.Ş.	10,591,863	9,414,062
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	9,533	8,517
	12,668,675	14,911,302

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Şahin - Koç Çelik Sanayi A.Ş.	24,172	213,287
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.	432,198	9,349,154
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.	-	1,688
	456,370	9,564,129

İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.	3,325,130	898,291
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	1,281	1,495
	3,326,411	899,786

Hasılat içerisindeki ilişkili taraflardan gelirler

	01.01.- 31.12.2017	01.01.- 31.12.2016
İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	699,210	733,396
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.	2,891,449	4,059,497
Koç Çelik Sanayi A.Ş.	-	55,110,471
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	51,181	46,081
Koç Metalürji A.Ş. (*)	97,949,413	14,448,946
	101,591,253	74,398,391

(*) Elektrik satışı yapılmaktadır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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.- 31.12.2017	01.01.- 31.12.2016
İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	12,135,399	10,199,012
Koç Metalürji A.Ş.	26,898,116	-
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	763,832	923,501
	39,797,347	11,122,513

İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. Grubun sahibi olduğu gemilere personel temini, bakım ve teknik destek sağlamaktadır. Koç Metalürji A.Ş.’ den hammadde satın alınmıştır.

Pazarlama giderleri içindeki ilişkili taraf giderleri

	01.01.- 31.12.2017	01.01.- 31.12.2016
İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	406,308	774,361
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	302	-
	406,610	774,361

Genel yönetim giderleri içindeki ilişkili taraf giderleri

	01.01.- 31.12.2017	01.01.- 31.12.2016
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	32,979	19,807
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.	13,200	23,358
	46,179	43,165

Esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisindeki ilişkili taraflardan gelirler

	01.01.- 31.12.2017	01.01.- 31.12.2016
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.	155,152	137,297
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.	15,965	15,881
Şahin - Koç Çelik Sanayi A.Ş.	16,922	20,107
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.	12,162,678	1,781,742
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.	3,570	3,291
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	18,747	17,273
Koç Metalürji A.Ş.	-	563,186
Dağı Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	25,408	21,122
Şahin Gemicilik Nakliyat San. ve Tic. A.Ş.	4,200	3,840
Karbeyaz Çimento Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1,850	1,680
	12,404,492	2,565,419

Şahin Kömür Ticaret A.Ş.’ den elde edilen tutarın büyük kısmı hammadde satışından oluşmaktadır.

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

İlişkili taraflardan maddi duran varlık alımları

Yoktur. (31 Aralık 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 2,825,247 TL (01.01.-31.12.2016: 2,281,322 TL)’dir.

Grubun raporlama tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere borcu bulunmamaktadır.

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kasa	73,780	86,902
Banka - vadesiz mevduat	3,482,924	33,440,153
Banka - vadeli mevduat	176,363,898	242,442,220
Banka - vadeli hesap faiz tahakkukları	35,690	202,393
POS cihazları	224,553	87,886
	180,180,845	276,259,554

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

Vadesiz Mevduatlar

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	Döviz	Türk Lirası	Döviz	Türk Lirası
	Bakiyesi	Bakiyesi	Bakiyesi	Bakiyesi
TL	1,822,734	1,822,734	2,445,464	2,445,464
USD	180,464	680,693	8,209,462	28,890,739
EUR	177,522	801,601	534,800	1,984,053
JPY	3,818,010	127,602	1,476,278	44,325
GBP	6,111	31,044	12,403	53,568
CAD	214	642	214	557
CHF	4,827	18,608	6,225	21,447
Toplam		3,482,924		33,440,153

Vadeli Mevduatlar

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi 31 Aralık 2017
USD	%3.32	02.01.2018	166,057,898
TL	%14.02	02.01.2018	10,306,000
			176,363,898

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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 (%)	31 Aralık 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
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İHY İzmir Havayolları A.Ş.

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

İTAŞ İzmir Teknopark Ticaret A.Ş.

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

Nemrut Kılavuz ve Römorkör Hizmetleri A.Ş.

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

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

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Ticari alacaklar	207,477,710	279,805,575
Alacak senetleri	26,978,162	3,959,853
Şüpheli ticari alacaklar	4,106,403	3,877,754
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(4,106,403)	(3,877,754)
Alacakların reeskontu (-)	(1,817,185)	(1,050,913)
	232,638,687	282,714,515

Grup tahsil imkânı kalmayan alacakları için karşılık ayırmıştır. Şüpheli alacak karşılığı geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Grup, alacaklarının tahsil edilip edilemeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk olduğu 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 %4.34; EURO cinsinden alacaklar için %3 ve TL cinsinden alacaklar için %15.20 kullanılmıştır. (31 Aralık 2016:USD:%3.92, EUR:%3, TL:%14.75)

Alacak senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
1-30 gün	15,464,141	1,673,601
30-90 gün	11,492,921	2,096,252
90-360 gün	21,100	190,000
	26,978,162	3,959,853

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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.- 31.12.2017	01.01.- 31.12.2016
Dönem başı	3,877,754	802,609
Dönem içinde tahsil edilen	(511)	(7,569)
Dönem içi ayrılan (Dipnot 36)	229,159	3,082,714
Dönem sonu	4,106,403	3,877,754

Dönem sonu tarihi itibarıyla kur farklarından kaynaklanan ticari alacak tutarı 1,052,193 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

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Ticari borçlar	860,208,153	835,346,728
Gider tahakkukları	10,593,560	8,927,772
Ticari borçların reeskontu (-)	(450,064)	(168,774)
	870,351,649	844,105,726

Dönem sonu itibarıyla, ticari borçlar hesabında bulunan 773,101,471 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 borçlar için %4.34; EURO cinsinden borçlar için %3 ve TL cinsinden borçlar için %15.20 kullanılmıştır. (31 Aralık 2016:USD:%3.92, EUR:%3, TL:%14.75)

Dönem sonu itibarıyla kur farklarından kaynaklanan ticari borç tutarı 26,149,342 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
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Verilen depozito ve teminatlar	699,797	2,372,180
	699,797	2,372,180

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

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Verilen depozito ve teminatlar	1,297,193	1,060,056
	1,297,193	1,060,056

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Alınan depozito ve teminatlar	-	132,918
Ödenecek vergi ve fonlar	1,596,094	2,061,640
Diğer borçlar	200,419	185,779
	1,796,513	2,380,337

12. STOKLAR

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
İlk madde ve malzeme	529,615,467	262,116,823
Yarı mamüller	2,687,495	6,150,764
Mamüller	81,216,360	73,071,760
Yoldaki mallar	-	12,404,202
Ticari mallar	113,254	116,419
Stok değer düşüklüğü (*)	(12,323)	(583,046)
	613,620,253	353,276,922

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

Dönem sonu itibarıyla, grubun stokları üzerindeki sigorta teminatı 81,207,000 TL (31 Aralık 2016: 66,778,200 TL)'dir

Dönem sonu itibarıyla stoklar üzerinde aktifleştirilen amortisman gideri tutarı 2,519,994 TL (31 Aralık 2016: 2,827,658 TL)'dir (Dipnot 16).

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.

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

Stok değer düşüklüğü hareketleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 31.12.2017	01.01.- 31.12.2016
Dönem başı	583,046	223,196
Dönem içinde iptal edilen	(583,046)	(223,196)
Dönem içinde ayrılan	12,323	583,046
Dönem sonu	12,323	583,046

13. CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2016: Yoktur)

14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Verilen sipariş avansları	6,055,708	2,601,169
Sigorta giderleri	1,592,889	1,398,764
Finansman gideri	1,506,190	1,638,227
Bilgi işlem giderleri	169,291	50,904
Kira giderleri	409,941	279,597
Diğer giderler	159,721	275,488
	9,893,740	6,244,149

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

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Verilen sipariş avansları	2,119,995	2,824,166
Diğer giderler	358	1,452
	2,120,353	2,825,618

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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 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- 31.12.2017	01.01- 31.12.2016
Dönem başı	78,470,000	46,034,000
Maddi duran varlıklardan transfer	5,715,000	-
Gerçeğe uygun değer değişimleri	-	32,436,000
Dönem sonu gerçeğe uygun değer	84,185,000	78,470,000

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

3					Gerçeğe Uygun Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri
İli	İlçesi	Mahalle köy	Vasfı	Satınalma Maliyeti	31 Aralık 2017	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	-
1				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 ve değerleme uzmanı yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri için yaptığı analizler neticesinde sözkonusu varlıkların değerinde rapor tarihi itibarıyla önemli bir değişim gözlemlenmemiştir. Bu nedenle varlıklar en son değerleme çalışmasındaki gerçeğe uygun değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

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

16. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 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	-	303,460	15,936,157	19,549,967	1,460,272	1,870,192	110,090	20,970,764	60,200,902
Çıkışlar	-	-	-	(3,374,540)	(900,491)	(8,033)	-	-	(4,283,064)
Transfer	(5,715,000)	2,559,247	2,644,286	15,052,607	-	7,392	539,161	(20,802,693)	(5,715,000)
31 Aralık 2017 kapanış bakiyesi	316,465,002	30,598,140	510,670,679	1,707,316,159	122,498,416	20,239,806	7,965,681	7,067,501	2,722,821,384
<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	-	(1,435,608)	(14,509,149)	(89,019,831)	(8,380,457)	(1,869,248)	(709,181)	-	(115,923,474)
Çıkışlar	-	-	-	3,313,011	900,491	8,033	-	-	4,221,535
31 Aralık 2017 kapanış bakiyesi	-	(17,597,241)	(215,592,732)	(637,152,698)	(66,305,260)	(11,992,329)	(6,702,086)	-	(955,342,346)
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
31 Aralık 2017 net defter değeri	316,465,002	13,000,899	295,077,947	1,070,163,461	56,193,156	8,247,477	1,263,595	7,067,501	1,767,479,038

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

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

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

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, Grubun sabit kıymetleri üzerindeki sigorta teminatı 4,559,455,810 TL’dir. Gemiler üzerindeki sigorta teminatı 98,069,400 TL ’dir. 1 Ocak – 31 Aralık 2017 dönemine ait maddi duran varlıklara ait amortisman gideri 115,923,474 TL’dir. Dönem sonu itibarıyla, stoklar üzerinde aktifleştirilen maddi duran varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 2,519,994 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 83.528 TL tutarındaki Şirket’in devam etmekte olan fabrika modernizasyonu yatırımı kapsamındaki harcamalardan; 313,166 TL tutarındaki Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin fabrika modernizasyonu kapsamındaki harcamalarından, 2,237,026 TL tutarındaki İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.’nin iskele ve rıhtım uzatma masraflarından 4,433,780 İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.’nin harcamalarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla finansal kiralama konusu makine ve taşıtların net defter değeri 1,491,936 TL’dir. (31 Aralık 2016: 5,679,916 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.

31 Aralık 2017	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	7,417,770	438,479,606	1,189,232,319
Birikmiş Amortisman(-)	-	(203,511,853)	(581,385,394)
Net defter değeri	7,417,770	234,967,753	607,846,926

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
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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 5,679,916 TL’dir. (31 Aralık 2015: 1,659,086 TL)

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 31.12.2017	01.01.- 31.12.2016
Satılan mamuller maliyeti	86,448,344	68,905,946
Hizmet maliyeti	21,356,835	13,012,121
Stoklar üzerinde aktifleştirilen	2,519,994	2,827,658
Genel yönetim giderleri (Dipnot 35)	584,280	446,171
Diğer faaliyet giderleri (Dipnot 36)	5,014,021	3,832,256
	115,923,474	89,024,152

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
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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	628,864
31 Aralık 2017 kapanış bakiyesi	4,543,243
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2017 açılış bakiyesi	(2,934,421)
Dönem gideri	(426,960)
31 Aralık 2017 kapanış bakiyesi	(3,361,381)
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	979,958
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	1,181,862

1 Ocak -31 Aralık 2017 dönemine ait itfa payı gideri 426,960 TL’dir. 31 Aralık 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.- 31.12.2017	01.01.- 31.12.2016
Satılan mamüller maliyeti	109,825	106,595
Genel yönetim giderleri (Dipnot 35)	317,135	425,067
	426,960	531,662

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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 Aralık 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 6,305,978 TL tutarında istihdamı ve engellileri teşvik geliri bulunmaktadır. (1 Ocak – 31 Aralık 2016:4,845,273 TL). Teşvik gelirleri tahsilatı yapılan bir teşvik olmayıp, tahakkuk eden sigorta primlerinden hazineye 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

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Dava karşılıkları	45,972	45,972
Toplu sözleşme ücret farkları	3,674,768	-
Genel üretim gideri karşılığı	324,941	-
	4,045,681	45,972

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 31.12.2017	01.01.- 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
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Alınan teminat mektupları	14,132,807	12,347,648
Alınan kefaletler	5,318,689,259	4,957,146,486
	5,332,822,066	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.

	31 Aralık 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	1,481,000	35,089,815	42,706,174
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	322,500,000	1,415,918,587	2,632,356,337
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	323,981,000	1,451,008,402	2,675,062,511

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
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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	31 Aralık 2017			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Gümrük müdürlüğüne verilen	450,000	-	3,497,181	5,383,761
Vergi dairesine verilen	-	-	1,053,115	1,053,115
Elektrik dağıtım şirketlerine verilen	-	-	3,989,430	3,989,430
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	-	11,166,771	11,166,771
Bankalara verilen teminat mektupları	-	1,000,000	-	3,771,900
Diğer verilen teminat mektupları	-	481,000	15,383,318	17,197,602
Toplam	450,000	1,481,000	35,089,815	42,706,174

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	31 Aralık 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	14,822,478	71,400,978
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	-	307,500,000	1,393,089,000	2,552,948,250
Toplam		322,500,000	1,415,918,587	2,632,356,337

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Personele borçlar	4,938,475	4,755,009
Ödenecek SGK primleri	5,651,035	4,746,762
Ödenecek gelir vergileri	2,045,431	1,891,514
	12,634,941	11,393,285

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kıdem tazminatı karşılığı	19,596,431	15,582,422
İzin karşılığı	3,038,310	2,071,050
	22,634,740	17,653,472

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 31.12.2017	01.01.- 31.12.2016
Kıdem Tazminatı		
Dönem başı itibarıyla karşılık	15,582,422	12,198,175
Hizmet maliyeti	4,375,434	3,288,148
Faiz maliyeti	1,865,630	1,194,389
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	650,592	1,596,148
Ödenen kıdem tazminatı	(2,695,825)	(2,560,114)
Konusu kalmayan karşılıklar	(181,822)	(134,324)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	19,596,431	15,582,422

Dönem sonu itibarıyla 650,592TL tutarındaki aktüeryal kayıp diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. (31 Aralık 2016: 1,596,148 TL)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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. 31 Aralık 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.

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Enflasyon oranı	% 11.14	% 8,53
Reel iskonto oranları	%2.07	%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.- 31.12.2017	01.01.- 31.12.2016
Dönem başı	2,071,050	2,763,338
Dönem içindeki net değişim	967,260	(692,288)
Dönem sonu	3,038,310	2,071,050

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

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

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.- 31.12.2017	01.01.- 31.12.2016
Hammadde ve yardımcı madde gideri	2,210,381,434	1,456,206,701
Enerji giderleri	71,634,933	76,593,865
Personel ve işçilik giderleri	164,814,389	140,256,400
Ticari mallar maliyeti	42,800,337	40,565,494
Navlun giderleri	33,100,928	49,362,086
İşletme malzemesi giderleri	60,809,568	45,516,352
Amortisman ve itfa giderleri	113,830,440	86,728,156
Genel üretim gideri	32,873,474	27,591,481
Stoklardaki değişim	(10,001,334)	(7,497,320)
Kur farkı gideri	37,518,634	110,923,801
Diğer	146,605,406	122,870,810
	2,904,368,209	2,149,117,826

31. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Mahsup edilecek vergi alacağı	735,629	1,657,271
Devreden KDV	538,081	57,227
İş avansları	77,419	126,285
Personel avansları	27,864	88,556
Diğer çeşitli dönen varlıklar	66,455	918,125
	1,445,448	2,847,464

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek katma değer vergisi	38,577,128	16,663,965
Alınan sipariş avansları	85,014,288	22,567,013
Gelecek aylara ait gelirler	2,582,765	299,067
Diğer borçlar	11,029	3,146
	126,185,211	39,533,191

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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 ulaşılmamıştır. 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	(%)	31 Aralık 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

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

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 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.

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.

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

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

	2017	2016
1 Ocak (Dönem başı)	681,212,243	187,375,198
Maddi duran varlık değer artışı	-	446,059,210
Fon üzerinden hesaplanan amortisman transferi	(37,018,099)	(2,454,643)
Amortisman üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	7,403,620	490,929
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(664,018)	(1,601,224)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	132,804	320,245
Azınlık paylarındaki değişim etkisi (*)	24,411,933	51,254,379
Duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı	(17,959)	(231,850)
Kurumlar vergisi kanunu istisna oranı değişiklik etkisi	(1,762,718)	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul sınıflaması vergi etkisi	266,514	-
Dönem sonu	673,964,320	681,212,243

(*) Bağlı ortak İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş. dönem içerisinde sermayesini artırmıştır. Ana ortak İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş. sermaye artışına iştirak etmiştir. Böylece artış öncesi % 67.50 olan doğrudan kontrol payını, sermaye artışı sonrası % 74.14’e çıkarmıştır.

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Sermayedeki paylar	20,136,027	20,056,027
Değer artış fonu	32,490,474	57,932,455
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	6,213	135
Birikmiş karlardaki/(zararlardaki) paylar	(11,302,020)	(12,323,528)
Dönem karındaki/(zararındaki) pay	(5,632,519)	(9,047,079)
	35,698,175	56,618,010

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

33. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 31.12.2017	01.01.- 31.12.2016
Yurt içi satışlar	2,337,656,932	1,549,689,088
Yurt dışı satışlar	645,404,384	663,631,563
Satış iadeleri (-)	(2,294,598)	(2,118,602)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(3,453,256)	(1,529,009)
Hasılat	2,977,313,462	2,209,673,040
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(2,634,145,008)	(1,819,753,107)
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(42,800,337)	(40,565,494)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(91,325,467)	(100,774,853)
Diğer Satışların Maliyeti (-)	(2,432,002)	(1,592,192)
Satışların Maliyeti	(2,770,702,815)	(1,962,685,646)
Brüt Kar / (Zarar)	206,610,647	246,987,394

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.- 31.12.2017	01.01.- 31.12.2016
Genel yönetim giderleri	(24,356,105)	(22,199,477)
Pazarlama giderleri	(32,319,076)	(26,913,687)
	(56,675,181)	(49,113,164)

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

Genel yönetim giderleri

	01.01.- 31.12.2017	01.01.- 31.12.2016
Personel giderleri	11,807,612	10,979,351
Seyahat giderleri	541,268	411,612
Yemek giderleri	221,209	197,198
Bilgi işlem gideri	743,734	808,962
Bakım onarım giderleri	115,814	135,518
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	1,002,876	1,013,409
Sigorta giderleri	622,197	485,071
Haberleşme giderleri	568,225	472,695
Aidat giderleri	675,349	567,242
Vergi, resim ve harç giderleri	1,433,771	1,836,597
Amortisman ve itfa payı giderleri	901,414	871,238
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	472,917	364,215
Temsil ve ağırlama giderleri	537,185	489,809
Nakil vasıtaları giderleri	1,113,642	942,396
Diğer giderler	3,598,892	2,624,164
	24,356,105	22,199,477

Pazarlama Giderleri

	01.01.- 31.12.2017	01.01.- 31.12.2016
Nakliye gideri	3,907,452	4,227,299
Yükleme ve istifleme gideri	516,586	244,914
Komisyon gideri	3,331,809	3,718,373
Liman hizmet giderleri	267,135	243,659
İhracat masrafları	2,849,667	1,210,884
Personel giderleri	1,113,803	1,001,785
Elektrik satış gideri	19,366,429	15,576,001
Diğer giderler	966,195	690,772
	32,319,076	26,913,687

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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.- 31.12.2017	01.01.- 31.12.2016
Reeskont gelirleri	1,473,539	1,995,563
Yansıtılan yakıt gelirleri	16,278,274	13,726,830
Konusu kalmayan karşılıklar	182,332	141,893
Antrepo gelirleri	-	1,036,893
Tazminat gelirleri	6,843,858	5,842,609
Vadeli satış finansman gelirleri	4,882,946	5,289,908
Yansıtılan gümrük masrafları	1,118,933	937,312
Yansıtılan nakliye gelirleri	666,196	955,693
Yansıtılan enerji satış masrafları	75,624	890,278
Hammadde satışı	11,719,883	-
Diğer olağan gelir ve karlar	2,990,868	1,955,893
	46,232,453	32,772,872

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.- 31.12.2017	01.01.- 31.12.2016
Esas faaliyete ilişkin kur farkı giderleri-net	(37,518,634)	(110,923,801)
Reeskont giderleri	(1,958,521)	(1,237,160)
Yansıtılan yakıt maliyeti	(15,192,370)	(12,498,684)
Antrepo giderleri	-	(1,094,655)
Gümrük masrafları	(1,138,372)	(930,632)
Nakliye masrafları	(959,792)	(1,381,887)
Şüpheli alacak gideri	(229,159)	(3,082,714)
Çalışmayan kısım gideri	(6,109,791)	(3,436,830)
Primer frekans yükümlülük giderleri	(1,370,340)	(501,404)
Yansıtılan enerji satış masrafları	(75,287)	(893,352)
Hammadde satış maliyeti	(11,820,659)	-
Diğer olağan gider ve zararlar	(617,287)	(1,337,897)
	(76,990,212)	(137,319,016)

Çalışmayan kısım giderinin 5,014,021 TL’lik kısmı amortisman gideridir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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.- 31.12.2017	01.01.- 31.12.2016
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	10,486,524	1,804,895
Kur farkı geliri	-	2,345,448
Türev işlemlerden gelirler	20,312,517	1,594,662
Sabit kıymet satış karı	96,674	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	-	32,436,000
Maddi duran varlık değer düşüklüğü iptali	-	3,732,167
	30,895,715	41,913,172

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.- 31.12.2017	01.01.- 31.12.2016
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	(1,409,669)	(3,217,425)
Kur farkı gideri	(1,706,675)	-
Sabit kıymet satış zararı	-	(189,782)
	(3,116,344)	(3,407,207)

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.- 31.12.2017	01.01.- 31.12.2016
Kur farkı gelirleri	11,698,557	24,851,113
Faiz geliri	7,375,017	5,554,908
Akreditif prim gelirleri	-	612,667
	19,073,574	31,018,688

Finansman Giderleri

	01.01.- 31.12.2017	01.01.- 31.12.2016
Kur farkı giderleri	(69,106,104)	(196,336,071)
Faiz giderleri	(82,345,716)	(58,965,183)
Banka masraf ve komisyonları	(5,001,463)	(4,824,071)
	(156,453,283)	(260,125,325)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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 520,474 TL tutarında kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gideri oluşmuştur (31 Aralık 2016: 549,205,520 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	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek kurumlar vergisi karşılığı	1,898,991	247,602
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(1,497,326)	(167,474)
	401,665	80,128

	01.01.- 31.12.2017	01.01.- 31.12.2016
Cari Vergi Karşılığı		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(1,898,991)	(247,602)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1,678,070	15,127,908
	(220,921)	14,880,306

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 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.

5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7061 sayılı Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 91inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na geçici madde eklenmiştir. Eklenen geçici 10uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kazançları üzerinden ödenmesi gereken kurumlar vergisi %22 oranıyla uygulanacaktır. Bu süre zarfında Bakanlar Kurulu’na %22 oranını %20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir.

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

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

Kurumlar vergisi oranındaki değişiklik dışında, taşınmazların satışından doğan kazançlara uygulanan %75’lik istisna oranı %50’ye indirilmiştir. İlgili varlıkların yeniden değerlendirilmesi durumunda ortaya çıkan geçici farklar üzerinden hesaplanacak ertelenmiş vergiye uygulanacak vergi oranı, ilgili taşınmazın defter değerinin satış yolu ile kazanılması durumunda %5 yerine %10 olarak alınacaktır.

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %20 (2016: %20) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22 olarak belirlenmiştir.

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

Gelir Vergisi Stopajı:

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

Ertelenmiş Vergi:

Grup, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin TMS’ ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile 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 varlık ve yükümlülüklerinin kısa vadede gerçekleşmesi beklenmediğinden vergi oranı raporlama dönemi için %20 olarak uygulanmıştır.

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

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

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	6,237,638	1,247,528	877,366	175,473
Kıdem tazminatı karşılığı	15,418,401	3,083,680	12,054,984	2,410,997
Ticari alacaklar	5,913,569	1,182,714	4,878,509	975,702
Finansal yatırımlar	445,357	89,071	445,357	89,071
Türev enstrüman değerlendirme farkları	(6,878,608)	(1,375,722)	2,198,246	439,649
Diğer uzun ve kısa vadeli yükümlülükler	1,434,130	286,826	2,841,885	568,377
Borç karşılıkları	1,266,863	253,373	(589,703)	(117,941)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	128,789,110	25,757,822	135,158,740	27,031,748
Diğer dönen varlıklar	12,520,018	2,504,004	8,741,708	1,748,342
Ticari borçlar	(6,662,360)	(1,332,472)	(5,922,077)	(1,184,415)
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	471,295,162	94,259,032	489,219,720	97,843,944
Kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kayıp fonu	4,178,031	835,606	3,527,441	705,488
		126,791,462		130,686,435
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Maddi duran varlık gerçeğe uygun değer farkı	844,594,839	168,918,968	885,593,920	177,118,784
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	77,192,042	7,719,204	74,526,902	3,726,345
		176,638,172		180,845,129
Ertelenmiş net vergi Varlıkları/(yükümlülükleri)		(49,846,710)		(50,158,694)

	01.01.- 31.12.2017	01.01.- 31.12.2016
Ertelenmiş Vergi Aktifi/(Pasifi) Hareketleri		
Dönem başı açılış bakiyesi	(50,158,694)	72,014,777
Kıdem tazminatı aktüeryal (kazanç)/kayıp vergi etkisi	130,118	319,231
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1,678,070	15,127,908
Sabit kıymet değer artışının vergi etkisi	-	(137,620,610)
Yatırım amaçlı gayrimenkul sınıflaması vergi etkisi	266,514	-
Kurumlar vergisi kanunu istisna oranı değişiklik etkisi	(1,762,718)	-
Dönem sonu kapanış bakiyesi	(49,846,710)	(50,158,694)

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

Ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir.

	1 Ocak 2017	Kar zarar tablosunda muhasabe leştirilen	Kapsamlı gelir tablosunda muhasabe leştirilen	Diğer	31 Aralık 2017
Ertelenmiş Vergi Varlıkları					
Stoklar	175,473	1,072,055	-	-	1,247,528
Kıdem tazminatı karşılığı	2,410,997	672,683	-	-	3,083,680
Ticari alacaklar	975,702	207,012	-	-	1,182,714
Finansal yatırımlar	89,071	-	-	-	89,071
Türev enstrüman değerleme farkları	439,649	(1,815,371)	-	-	(1,375,722)
Diğer uzun ve kısa vadeli yükümlülükler	568,377	(281,551)	-	-	286,826
Borç karşılıkları	(117,941)	371,314	-	-	253,373
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	27,031,748	(1,273,925)	-	-	25,757,823
Diğer dönen varlıklar	1,748,342	755,662	-	-	2,504,004
Ticari borçlar	(1,184,415)	(148,057)	-	-	(1,332,472)
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	97,843,944	(3,584,912)	-	-	94,259,032
Kıdem tazminatı aktüeryal kayıp fonu	705,488	-	130,118	-	835,606
	130,686,435	(4,025,091)	130,118	-	126,791,462
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri					
Duran varlık gerçeğe uygun değer farkı	177,118,784	(7,666,788)	-	(533,028)	168,918,968
Yatırım amaçlı gayrimenkul kurumlar vergisi kanunu istisna oranı değişiklik etkisi	-	1,963,627	-	1,762,718	3,726,345
Arsalardan yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer etkisi	-	-	-	266,514	266,514
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	3,726,345	-	-	-	3,726,345
	180,845,129	(5,703,161)	-	1,496,204	176,638,172
Net Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)	(50,158,694)	1,678,070	130,118	(1,496,204)	(49,846,710)

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. Maddesine değişiklikler getiren 7061 sayılı kanunun 89. maddesinde belirtilen istisna göz önünde bulundurularak bu dönem %20 den % 10 a düşürülmüştür. Vergi oranlarındaki değişikliğin etkisi 266,514 TL’dir.

	1 Ocak 2016	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri(gideri)	Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	31 Aralık 2016
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	101,946	73,527	-	175,473
Kıdem tazminatı karşılığı	2,053,377	357,620	-	2,410,997
Ticari alacaklar	385,691	590,011	-	975,702
Finansal yatırımlar	89,071	-	-	89,071
Türev enstrüman değerleme farkları	157,143	282,506	-	439,649
Diğer uzun ve kısa vadeli yükümlülükler	689,236	(120,859)	-	568,377
Borç karşılıkları	(117,941)	-	-	(117,941)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	29,083,913	(2,052,165)	-	27,031,748
Diğer dönen varlıklar	836,114	912,228	-	1,748,342
Ticari borçlar	(275,618)	(908,797)	-	(1,184,415)
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	80,777,218	17,066,726	-	97,843,944
Kıdem tazminatı aktüeryal kayıp fonu	386,257	-	319,231	705,488
	114,166,407	16,200,797	319,231	130,686,435

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

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

Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Duran varlık gerçeğe uygun değer farkı	40,047,085	(548,912)	137,620,611	177,118,784
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	2,104,545	1,621,800		3,726,345
	42,151,630	1,072,888	137,620,611	180,845,129
Net Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)	72,014,777	15,127,909	(137,301,380)	(50,158,694)

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

	01.01.- 31.12.2017	01.01.- 31.12.2016
Vergi karşılığının mutabakatı		
Net dönem karı /(zararı)	9,356,448	(82,392,280)
Toplam vergi geliri/(gideri)	(220,921)	14,880,306
Vergi öncesi kar/(zarar)	9,577,369	(97,272,586)
Vergi öncesi kar üzerinden ana ortaklık vergi oranıyla hesaplanan vergi	(1,915,474)	19,454,517
Vergi oranındaki indirim	-	4,865,400
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(279,808)	(1,860,827)
Vergi istisnasına tabi gelir etkisi	556,643	132
Kurumlar vergisi kanunu istisna oranı değişiklik etkisi	(1,963,627)	-
Konsolidasyon işlemlerinin etkisi	3,409,722	(1,101,789)
İptal edilen geçmiş yıl zararları	-	(6,477,130)
Diğer	(28,377)	-
Toplam vergi geliri/(gideri)	(220,921)	14,880,306

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

		31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Mali zararın oluştuğu dönem	Mali zararın en son kullanılabileceği dönem	Devreden Mali Zarar	Devreden Mali Zarar
2012	2017	-	246,369
2013	2018	-	98,182,361
2014	2019	22,709,473	32,139,281
2015	2020	240,956,879	240,956,879
2016	2021	117,719,937	117,694,830
2017	2022	89,908,872	-
Toplam		471,295,162	489,219,720

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

43. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

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

	01.01.- 31.12.2017	01.01.- 31.12.2016
Dönem karı ana ortaklık payları	14,988,967	(73,345,204)
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	375,000,000	375,000,000
1 TL nominal bedelli 1 Lot başına kazanç/(kayıp)	0.0400	(0.1956)
Pay başına kazanç/(kayıp)	%4.00	(%19.56)

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.

48. TÜREV ARAÇLAR

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Türev araçlar gelir tahakkuku	7,538,558	749,720
	7,538,558	749,720

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

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Türev araçlar gider tahakkuku	662,984	2,947,966
	662,984	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.

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

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 oluştuğu 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	1-11 ay	4.0323 -4.4610	28,900,000	126,442,900
TL Satışı USD Alımı	1-2 ay	3.7737 -3.9299	34,766,380	9,000,000

Opsiyon sözleşmeleri:

	Vade	Parite Aralığı	Bankaya verilecek	Bankadan alınacak
USD Satışı TL Alımı	1-11 ay	5 -5.60	14,000,000	73,600,000

49. FİNANSAL ARAÇLAR

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 7)	180,180,845	276,259,554
Ticari alacaklar (Dipnot 6 ve 9)	245,307,362	297,625,817
Finansal yatırımlar (Dipnot 8)	931,043	931,043

Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlanmalar	1,140,848,298	1,216,803,903
Ticari borçlar (Dipnot 6 ve 9)	873,678,060	845,005,512

Finansal Borçlanmalar		
	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli banka kredileri	393,985,710	266,958,516
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	195,334,391	266,022,855
Factoring borçları	-	46,500,000
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar	589,320,101	579,481,371
Uzun vadeli banka kredileri	551,528,197	637,322,532
Toplam finansal borçlanmalar	1,140,848,298	1,216,803,903

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

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

Dönem sonunda toplam finansal borçlanmaların üzerinde 11,362,818 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.

31 Aralık 2017

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	TOPLAM	TL Karşılığı
USD	116,834,369	132,301,544	249,135,913	939,715,750
TL	137,269,730	52,500,000	189,769,730	189,769,730
				1,129,485,480
Faiz tahakkuku				11,362,818
Toplam				1,140,848,298

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	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
USD cinsinden krediler	Libor+0.65- %5,50	%3.75- Libor+1.5
TL cinsinden krediler	%14.75 - %15.70	-

Uzun Vadeli	31 Aralık 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.

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
2017	-	522,248,912
2018	577,957,285	171,726,937
2019	133,030,555	110,123,049
2020-2023	418,497,640	355,472,546
	1,129,485,480	1,159,571,444

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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 31 Aralık 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) *	12,668,675	232,638,687	456,370	1,996,989	179,846,822	7,538,558	-
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	11,799,423	152,726,502	456,370	1,996,989	179,846,822	7,538,558	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	869,252	79,912,185	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4,106,403	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4,106,403)	-	-	-	-	-
- 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
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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

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

Cari Dönem 31 Aralık 2017	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	120,825	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	182,464	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	62,128,620	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	18,349,528	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
	80,781,437	-	-	-	-

Vadesi geçmiş alacakların büyük bölümü grubun uzun süredir çalıştığı müşterilerinden olan alacaklardır. Bu müşterilerin geçmiş ödeme performansları yönetim tarafından değerlendirildiğinde vadesi geçmiş olan alacakların tahsilat riskinin düşük olduğu kanısına varılmıştır.

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
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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 31 Aralık 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	48,040,141	11,645,207	911,435	-	-	-	79,894,486	22,127,596	545,311	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka dahil)	167,760,257	44,216,644	177,522	3,818,010	6,111	19,250	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)	215,800,398	55,861,851	1,088,957	3,818,010	6,111	19,250	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)	215,800,398	55,861,851	1,088,957	3,818,010	6,111	19,250	308,078,466	86,369,478	1,080,111	1,476,278	12,403	22,005
10. Ticari Borçlar	798,331,759	211,558,206	76,032	155,990	1,344	-	829,983,410	235,584,216	238,592	166,654	4,286	6,771
11. Finansal Yükümlülükler	439,639,768	116,556,581	-	-	-	-	524,358,203	147,205,438	1,701,616	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	132,918	37,770	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1,237,971,527	328,114,787	76,032	155,990	1,344	-	1,354,474,532	382,827,424	1,940,208	166,654	4,286	6,771
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	509,805,055	135,158,688	-	-	-	-	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)	509,805,055	135,158,688	-	-	-	-	632,322,529	178,785,912	846,154	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1,747,776,581	463,273,475	76,032	155,990	1,344	-	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)	(75,060,810)	(19,900,000)	-	-	-	-	(96,830,788)	(27,515,000)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	33,947,100	9,000,000	-	-	-	-	25,021,512	7,110,000	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	109,007,910	28,900,000	-	-	-	-	121,852,300	34,625,000	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(1,607,036,994)	(427,311,623)	1,012,925	3,662,020	4,767	19,250	(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)	(1,531,976,184)	(407,411,623)	1,012,925	3,662,020	4,767	19,250	(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
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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 31 Aralık 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	(153,671,590)	153,671,590	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(7,506,081)	7,506,081	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(161,177,671)	161,177,671	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	457,386	(457,386)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	457,386	(457,386)	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	16,586	(16,586)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	16,586	(16,586)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(160,703,699)	160,703,699	-	-

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
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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			262,161,196	60,308,207
Değişken faizli finansal araçlar				
Finansal varlıklar			-	-
Finansal yükümlülükler			867,324,285	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 7,881,791 TL daha yüksek/düşük olacaktı.

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

Likidite Riski

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

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

Dönem sonu itibarıyla grubun likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır.

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

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	1,140,848,298	1,272,170,558	86,719,517	553,166,928	577,023,014	55,261,099
Ticari Borçlar	873,678,060	883,666,930	277,655,636	606,011,293	-	-
Diğer Borçlar *	1,796,513	1,796,513	1,796,513	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler *	51,212,069	51,212,069	51,212,069	-	-	-
Türev Finansal Yükümlülükler (Net) **						
Türev Nakit Girişleri		160,390,000	50,107,390	-	-	-
Türev Nakit Çıkışları	6,878,608	(143,774,290)	(49,853,980)	-	-	-

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.

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

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

Grup, sermayeyi borç/toplam 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.

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Toplam borçlar (Dipnot 49)	1,140,848,298	1,216,803,901
Eksi: Hazır değerler (Dipnot 7)	180,180,845	276,259,554
Net borç	960,667,453	940,544,347
Toplam özkaynak	683,602,054	676,182,289
Toplam kaynak	1,644,269,507	1,616,726,636
Net Borç/Toplam sermaye oranı	%58	%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 dir.

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

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

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

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

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

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

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

31 Aralık 2017

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkul	-	-	84,185,000
Türev sözleşmeler	-	6,875,574	-
	-	6,875,574	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

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren hesap döneminde Grubun işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları 153,155,024 TL (31 Aralık 2016: 490,973,598 TL), yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları 62,298,239 TL (31 Aralık 2016: 76,189,641) TL, finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları da 186,935,494 TL (31 Aralık 2016: 361,928,507 TL) olarak gerçekleşmiştir.

Finansman faaliyetlerinden kaynaklarından nakit akışları ile yükümlülüklerdeki hareketlerin mutabakatı

			Nakit Olmayan Hareketler		
	31 Aralık 2016	Nakit Hareketler	Kur farkı	Diğer	31 Aralık 2017
Borçlanmalar (Dipnot 49)	1,216,803,903	(67,515,026)	(63,901,775)	55,461,197	1,140,848,298

55. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren hesap döneminde Grubun ana ortaklığa ait özkaynakları 647,903,884 TL (31 Aralık 2016: 619,564,279 TL) ve kontrol gücü olmayan payları 35,698,175 TL (31 Aralık 2016: 56,618,010 TL) olmak üzere toplam özkaynakları 683,602,059 TL'dir. (31 Aralık 2016: 676,182,289 TL)