

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş.

**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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. GRUBUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6
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	35
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	46
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	48
31. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	48
32. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	49
33. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	51
34. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ	52
35. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	52
36. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	53
37. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	53
38. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	54
39. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	54
40. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	54
41. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	54
42. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	55
43. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)	59
44. PAY BAZLI ÖDEMELER	59
45. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ	59
46. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	59
47. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA	59
48. TÜREV ARAÇLAR	60
49. FİNANSAL ARAÇLAR	60
50. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	63
51. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	69
52. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	70
53. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER KONULAR	70
54. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	70
55. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	70

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem 30.09.2019	Geçmiş Dönem 31.12.2018
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	86.964.614	116.080.037
Ticari Alacaklar		214.501.418	248.858.138
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	6	37.627.187	45.063.362
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	9	176.874.231	203.794.776
Diğer Alacaklar		94.330.275	68.284.158
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	6	79.804.067	68.031.462
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	11	14.526.208	252.696
Türev Araçlar	48	3.369.840	754.684
Stoklar	12	778.217.376	847.537.909
Peşin Ödenmiş Giderler	14	45.587.972	11.797.959
Diğer Dönen Varlıklar	31	24.939.544	32.083.227
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.247.911.039	1.325.396.112
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	8	930.073	930.073
Diğer Alacaklar	11	945.993	2.178.730
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	87.515.000	143.650.000
Maddi Duran Varlıklar	16	2.336.983.503	1.686.226.510
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	557.271	800.399
Peşin Ödenmiş Giderler	14	4.308.180	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	42	306.782.936	236.358.982
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		2.738.022.956	2.070.144.694
TOPLAM VARLIKLAR		3.985.933.995	3.395.540.806
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	49	1.129.483.366	1.056.993.478
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	49	186.640.594	181.843.935
Ticari Borçlar		1.207.449.937	959.307.769
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	6	2.074.172	71.726
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	9	1.205.375.765	959.236.043
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	29	13.478.277	12.023.937
Diğer Borçlar		1.161.636	1.668.679
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	11	1.161.636	1.668.679
Türev Araçlar	48	3.632.510	14.638.158
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	42	2.043.608	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	27	242.469	1.138.344
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31	66.399.771	39.970.421
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.610.532.168	2.267.584.721
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	49	569.264.128	606.119.033
Uzun Vadeli Karşılıklar		31.756.203	29.585.339
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	29	31.756.203	29.585.339
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	42	295.787.580	175.574.769
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		896.807.911	811.279.141
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		453.916.942	301.262.274
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		1.130.858.697	645.677.428
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları(kayıpları)</i>	32	1.130.858.697	645.677.428
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	32	25.832.374	25.832.374
Geçmiş Yıllar Zararları		(728.544.258)	(426.252.265)
Net Dönem Karı/(Zararı)		(371.993.833)	(341.759.225)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	32	24.676.974	15.414.670
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		478.593.916	316.676.944
TOPLAM KAYNAKLAR		3.985.933.995	3.395.540.806

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR
TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01 - 30.09.2019	Cari Dönem 01.07 - 30.09.2019	Önceki Dönem 01.01 - 30.09.2018	Önceki Dönem 01.07 - 30.09.2018
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	33	3.112.065.094	968.116.484	3.416.320.931	1.349.586.773
Satışların Maliyeti	33	(3.123.876.452)	(911.786.792)	(3.060.864.345)	(1.123.331.384)
BRÜT KAR/(ZARAR)		(11.811.358)	56.329.692	355.456.586	226.255.389
Genel Yönetim Giderleri	35	(28.373.299)	(12.716.566)	(21.329.701)	(6.804.154)
Pazarlama Giderleri	35	(32.208.728)	(14.874.943)	(23.326.353)	(8.155.795)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	36	44.975.814	3.540.051	76.736.034	58.674.846
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	36	(150.651.186)	14.635.163	(429.988.895)	(300.234.149)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		(178.068.757)	46.913.397	(42.452.329)	(30.263.863)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	37	40.936.582	(20.992.087)	25.609.117	19.728.649
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	37	(41.246.768)	(23.264.109)	(135.356.991)	(116.095.165)
TFRS 9 Uyarınca Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	9	-	-	1.965.196	(266.189)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		(178.378.943)	2.657.201	(150.235.007)	(126.896.568)
Finansman Gelirleri	39	16.765.496	917.313	41.368.868	19.610.778
Finansman Giderleri	39	(296.308.848)	(43.039.039)	(708.047.116)	(456.605.141)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(457.922.295)	(39.464.525)	(816.913.255)	(563.890.931)
Vergi (Gideri)/Geliri		81.146.961	9.624.291	175.905.733	117.825.108
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	42	(3.737.260)	(2.053.092)	(150.276)	305.676
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	42	84.884.221	11.677.383	176.056.009	117.519.432
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(376.775.334)	(29.840.234)	(641.007.522)	(446.065.823)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	32	(4.781.501)	2.061.099	(29.909.572)	(16.602.992)
Ana Ortaklık Payları		(371.993.833)	(31.901.333)	(611.097.950)	(429.462.831)
Adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç/(kayıp)	43	(0,9920)	(0,0851)	(1.6296)	(1.1452)

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 EYLÜL ARA HESAP 2019 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI
GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Cari Dönem 01.01 - 30.09.2019	Cari Dönem 01.07 - 30.09.2019	Önceki Dönem 01.01 - 30.09.2018	Önceki Dönem 01.07 - 30.09.2018
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(376.775.334)	(29.840.234)	(641.007.522)	(446.065.823)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	538.692.306	830.159	(1.248.542)	(818.455)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	673.634.412	833.972	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	(269.028)	203.728	(1.560.677)	(1.023.068)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	(134.673.078)	(207.541)	312.135	204.613
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar			-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	538.692.306	830.159	(1.248.542)	(818.455)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	161.916.972	(29.010.075)	(642.256.064)	(446.884.278)
Toplam kapsamlı gelir dağılımı	161.916.972	(29.010.075)	(642.256.064)	(446.884.278)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	13.908.207	2.060.412	(29.915.235)	(16.606.120)
Ana Ortaklık Payları	148.008.765	(31.070.487)	(612.340.829)	(430.278.158)

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP 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 2018 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)		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
TFRS 9 muhasebe politikasındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler		-	-	-	-	(3.543.535)	-	(3.543.535)	-	(3.543.535)
1 Ocak 2018 itibarıyla yeniden düzenlenmiş bakiyeler		375.000.000	22.763.962	673.964.320	25.832.374	(468.189.274)	14.988.967	644.360.349	35.698.175	680.058.524
Transferler		-	-	(20.638.465)	-	35.627.432	(14.988.967)	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(1.242.880)	-	-	-	(1.242.880)	(5.662)	(1.248.542)
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	(611.097.950)	(611.097.950)	(29.909.572)	(641.007.522)
30 Eylül 2018 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)		375.000.000	22.763.962	652.082.975	25.832.374	(432.561.842)	(611.097.950)	32.019.519	5.782.941	37.802.460
CARİ DÖNEM										
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	32	375.000.000	22.763.962	645.677.428	25.832.374	(426.252.265)	(341.759.225)	301.262.274	15.414.670	316.676.944
Transferler	32	-	-	(52.250.320)	-	(289.508.905)	341.759.225	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	520.004.525	-	-	-	520.004.525	18.687.781	538.692.306
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	(371.993.833)	(371.993.833)	(4.781.501)	(376.775.334)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı										
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış		-	-	17.427.064	-	(12.783.088)	-	4.643.976	(4.643.976)	-
30 Eylül 2019 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	32	375.000.000	22.763.962	1.130.858.697	25.832.374	(728.544.258)	(371.993.833)	453.916.942	24.676.974	478.593.916

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş Önceki Dönem</i>
	<i>Dipnot Referansları</i>	<i>01.01- 30.09.2019</i>	<i>01.01- 30.09.2018</i>
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		128.723.581	(152.468.371)
Dönem karı/(zararı)		(376.775.336)	(641.007.522)
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		180.010.728	958.257.235
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	30	89.643.834	79.383.583
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(7.040.531)	(1.870.750)
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	19.357.138	(1.984.801)
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	(23.584.090)	114.051
Maddi duran varlık değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	37	(2.813.579)	-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	29	9.088.456	5.096.499
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	36,39	166.909.040	106.347.790
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(27.326.666)	135.353.957
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	37	(27.326.666)	135.353.957
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	42	(81.146.961)	(175.905.733)
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		40.679.892	809.910.009
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	37	(10.796.336)	(58.120)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		335.341.796	(465.757.699)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		14.111.207	854.380
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(13.039.466)	(936.740)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		95.340.268	(446.792.978)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		269.141.699	64.861.529
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(507.043)	(168.177)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(29.704.869)	(83.575.713)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		138.577.188	(148.507.986)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	29	(7.186.620)	(1.859.822)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(2.666.987)	(2.100.563)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		16.214.978	(50.336.198)
Duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		72.483.586	246.048
Duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(69.974.470)	(23.737.486)
Türev araçlardan nakit girişleri		14.536.314	62.547.299
Türev araçlardan nakit çıkışları		(830.452)	(89.392.059)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(174.053.982)	221.664.273
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		1.334.892.910	1.289.901.210
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.368.125.392)	(970.870.583)
İlişkili taraflardan alınan/verilen diğer borçlardaki değişim		(3.961.618)	(40.296.695)
Ödenen faiz		(144.483.497)	(67.668.740)
Alınan faiz		7.623.615	10.599.081
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		(29.115.423)	18.859.704
(A+B+C)			
D.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	116.080.037	180.180.845
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	7	86.964.614	199.040.549

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUBUN 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, dağıtımı 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>	30 Eylül 2019 <u>İştirak oranı</u>	31 Aralık 2018 <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	%94,58	%92,26

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
Halka açık kısım ve diğer	81.123.927	21,63
Toplam	375.000.000	100

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

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

Kategori itibarıyla çalışan personel sayısı aşağıdaki gibidir.

<u>Dönem</u>	<u>İşçi</u>	<u>Memur</u>	<u>Müdür</u>	<u>Üst düzey</u>	<u>Toplam</u>
30 Eylül 2019	1.194	499	27	8	1.728
31 Aralık 2018	1.363	547	25	7	1.942

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KKGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KKGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan standart ve yorumları içermektedir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Konsolide finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlar ile KGG tarafından yayımlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve TFRS’lere 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 Onaylanması

Konsolide finansal tablolar şirket yönetim kurulu tarafından 6 Kasım 2019 tarihinde onaylanmıştır. Şirket genel kurulunun ve ilgili düzenleyici kurumların bu konsolide finansal tabloları değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Finansal tablolar grubun geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. Tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar

Konsolide finansal tablolar; Dipnot 1’de sunulan ve grubun finansal ve faaliyet politikaları üzerinde kontrol gücüne sahip olduğu bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını içermektedir.

Kontrol, Şirket’in, yatırım yaptığı işletme üzerinde ancak ve ancak şu göstergelerin tümü birden mevcut olduğunda sağlanmaktadır;

- a) yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahipse,
- b) yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişen getirilere maruz kalmakta veya bu getirilerde hak sahibi ise,
- c) elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkanına sahip ise.

Bağlı ortaklıkların dönem kar/zararları kontrol gücünün olduğu tarihten itibaren konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedirler.

Bağlı ortaklıkların muhasebe politikaları Grup tarafından kullanılan muhasebe politikalarından farklılaştığı durumlarda gerekli düzeltmeler gerçekleştirilmiştir. Konsolide finansal tablolar benzer işlem ve olaylara ortak muhasebe politikaları kullanılarak ve şirket ile aynı hesap düzeni ile hazırlanmıştır.

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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Karşılaştırmalı Bilgiler

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

Grup, 30 Eylül 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren döneme ait konsolide kar veya zarar tablosunu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren döneme ait konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlamıştır.

Netleştirme/Mahsup

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

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir.

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

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

Aşağıda belirtilen muhasebe politikaları haricinde, bu finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ve aynı tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları ile aynıdır.

1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TFRS 16 Kiralamalar

KGK tarafından TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı 16 Nisan 2018 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut TMS 17 “Kiralama İşlemleri” Standardının, TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi” ve TMS Yorum 15 “Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler” yorumlarının yerini almakta ve TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. TFRS 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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmektedir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

Grup günlük operasyonlarında kullanmak üzere araç kiralaması yapmaktadır. Kiralama sözleşmeleri genellikle 1 yıldan uzun sabit süreler için yapılmakta ve uzatma seçeneklerine sahip olabilmektedir. Kira şartları dönemler itibarıyla müzakere edilip çok çeşitli farklı şartlar ve koşulları içerebilmektedir. TFRS 16'ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

Grup, TFRS 16 standardını ilk olarak 1 Ocak 2019 tarihinde finansal tablolara alınan ilk uygulamanın kümülatif etkisini dikkate alarak geriye dönük olarak uygulamıştır. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grubun mevcut finansal kiralama sözleşmelerinin mevcut koşul ve şartları analiz edildiğinde, Grup yönetimi bu değişikliğin, Grubun finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmayacağını değerlendirmiş olup geçmiş dönem mali tablolarında herhangi bir değişiklik veya düzeltme yapmamıştır.

Kiralama Tanımı;

Daha önce, Grup tarafından sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğine TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi”ne göre karar verilmekte iken Grup artık, bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğini yeni kiralama tanımına dayanarak değerlendirmektedir. TFRS 16 uyarınca bir sözleşme uyarınca tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkının belirli bir süre için devredilmesi durumunda, bu sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

TFRS 16'ya geçişte, Grup, hangi işlemlerin kiralama olarak sınıflandırılmasıyla ilgili olarak; , eski haliyle kiralama olarak tanımlanan sözleşmeleri kolaylaştırıcı uygulamayı kullanarak kiralama tanımını karşılayıp karşılamadığını yeniden değerlendirilmeksizin uygulamayı seçmiştir. Dolayısıyla, TFRS 16'yı sadece daha önce kira sözleşmeleri olarak tanımlanan sözleşmelere uygulamıştır. TMS 17 ve TFRS Yorum 4'e göre kiralama içermeyen sözleşmelerin, bir kiralama işlemi içerip içermediği yeniden değerlendirilmemiştir. Bu nedenle, TFRS 16 kapsamındaki kiralama tanımı yalnızca 1 Ocak 2019'da veya sonrasında yapılan veya değişikliğe uğrayan sözleşmelere uygulanmıştır.

Grup, bir kiralama bileşenini içeren bir sözleşmenin yeniden değerlendirilmesinde veya sözleşme başlangıcında, her bir kiralama sözleşmesi ve kiralama dışı bileşene, nispi tek başına fiyatına dayanarak dağıtmıştır. Bununla birlikte, kiracı olduğu mülkler için, Grup kiralama dışı bileşenleri ayırmamayı ve kiralama olmayan ve kiralama niteliği taşımayan bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirmeyi seçmiştir.

Kiracı olarak, Grup daha önce kiralama işleminin, varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve faydaların tamamının devredilip devredilmediğinin değerlendirilmesine dayalı olarak faaliyet

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

veya finansal kiralama olarak sınıflandırılmış olmasına karşın artık Grup TFRS 16 uyarınca, çoğu kiralaması için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır. Diğer bir ifadeyle, bu kiralama işlemleri finansal durum tablosunda sunulmaktadır.

Grup, kısa vadeli kiralama sözleşmelerinde kısa vadeli kayıt muafiyetini uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle gider olarak kaydedilir. Grup, kira yükümlülüklerini finansal borçlar içerisinde olacak şekilde finansal durum tablosunda sunmuştur.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüğünü finansal tablolarına alır. Kullanım hakkı varlığı, başlangıçta maliyet değeri üzerinden ölçülür ve sonradan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığı başlangıçta maliyet değerinden ölçülmüş ve kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra grubun muhasebe politikalarına uygun olarak gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran, kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grubun alternatif borçlanma faiz oranını kullanılarak iskonto edilir. Grup, iskonto oranı olarak alternatif borçlanma faiz oranını kullanmıştır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra kiracı, kira yükümlülüğünün defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtabilecek şekilde artırır ve defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtabilecek şekilde azaltır. Kiralama süresinde ve varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede değişiklik olması durumunda ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması ve endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması durumlarında yeniden ölçülür.

TFRS 16’ ya geçiş;

Grup, daha önce taşıt kiralamalarını TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırmıştır. Kiralamalar genellikle 1-3 yıl arası sürmektedir. Bu giderler, finansal tablolarda satış pazarlama ve genel yönetim giderleri altında takip edilmekteydi.

İlk uygulama tarihinden hemen önce finansal durum tablosuna yansıtılan, ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden yani “Kullanım hakkı varlığı = kira borcu” şeklinde ilk uygulamaya geçilmiştir.

Finansal tablolara etkileri

Geçiş etkisi

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla grubun mevcut kiralama sözleşmeleri analiz edildiğinde, grup yönetimi bu değişikliğin, Grubun finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmayacağını değerlendirmiş olup geçmiş dönem mali tablolarında herhangi bir değişiklik veya düzeltme yapmamıştır.

Cari dönem etkisi

Grup, 30 Eylül 2019 itibarıyla 1.857.692 TL kullanım hakkı ve 280.618TL kısa vadeli, 1.152.341TL uzun vadeli olmak üzere toplam 1.432.959 TL kiralama yükümlülüğü muhasebeleştirmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Ayrıca, TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak, amortisman ve faiz giderleri muhasebeleştirilmiştir. 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren altı ay boyunca, Grup bu kiralamalardan 737.933 amortisman gideri ve 313.200 TL faiz gideri muhasebeleştirilmiştir.

Grup, kiralama borçlarını ölçerken, 1 Ocak 2019 tarihindeki TL borçlanma oranını kullanarak kiralama ödemelerini iskonto etmiştir. Uygulanan ağırlıklı ortalama oran % 19,98'dir.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar

Dönem sonu itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Güncellenen Kavramsal Çerçeve

Güncellenen Kavramsal Çerçeve KGK tarafından 27 Ekim 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; KGK'ya yeni TFRS'leri geliştirirken rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, KGK 'ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve'yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

TFRS 4'deki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin değişiklik

TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9'un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla KGK tarafından değiştirilmiştir. TFRS 4'de yapılan değişiklikler sigorta şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için iki isteğe bağlı çözüm sunmaktadır: i) TFRS 9 uygulanırken Sigortacılar tarafından finansal varlıklarına sigorta şirketinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar ile TMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilecek; veya ii) 1 Ocak 2021 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan şirketler için TFRS 9'u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet. Bu şirketlerin TMS 39'da finansal araçlar için mevcut gereksinimleri

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir. TFRS 4’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grubun konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019’da, KGK tarafından TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4’ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirilmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4’ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17’nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. TFRS 17’nin uygulanmasının, Grubun konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TMS 1 ve TMS 8’deki Değişiklikler - Önemlilik Tanımı

KGK tarafından 7 Haziran 2019’da “önemli tanımları” değişikliği yayımlanmıştır (TMS 1 ve TMS 8’de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, “önemli” tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşliğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının TFRS’ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. Yenilenen önemli tanımına “bilgilerin gizlenmesi” ifadesi eklenmiş ve bu ifadenin bilgilerin verilmemesi ve yanlış verilmesi ile benzer sonuçlara sebep olabileceği belirtilmiştir. Ayrıca bu değişiklikle birlikte önemli tanımında kullanılan terminoloji, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’de (2018 Sürümü) kullanılan terminoloji ile uyumlu hale getirilmiştir. TMS 1 ve TMS 8’deki Değişiklikler’in yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, TMS 1 ve TMS 8’deki değişikliğin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

Bir işlemin bir varlık edinimi mi yoksa bir işletme edinimi ile mi sonuçlanacağını belirlenmesinde güçlüklerle karşılaşmakta olup, uzun zamandır önemli bir mesleki yargı konusu olmuştur. UMSK, bu konuyu netleştirmek üzere; şirketlerin edindiği faaliyet ve varlıkların bir işletme mi yoksa yalnızca bir varlık grubu mu olduğuna karar vermelerini kolaylaştırmak amacıyla “işletme” tanımını değiştirmek amacıyla UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde değişiklik yapmıştır. KGK tarafından da 21 Mayıs 2019’da İşletme Tanımı (TFRS 3’te Yapılan Değişiklikler) yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikle; bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek, sürecin asli olmasının yanı sıra süreç ve girdilerin birlikte çıktıların oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir. Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir. Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için uygulaması isteğe bağlı olan bir konsantrasyon testi eklenmiştir. Bu uygulama, varlıkların gerçeğe uygun değerinin büyük bir kısmının tek bir tanımlanabilir varlığa veya benzer tanımlanabilir varlıklar grubuna yoğunlaştırılması durumunda bir varlık edinilmesine yol açan basitleştirilmiş bir değerlendirmedir. Finansal tablo hazırlayıcıları konsantrasyon testini uygulamayı seçmezlerse veya test başarısız olması durumunda yapılacak değerlendirme önemli bir sürecin varlığına odaklanır. TFRS 3’deki değişikliklerin 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde elde edilen işletmeler için geçerli olmakla

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. TFRS 3’deki değişikliğin uygulanmasının, Grubun konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.6 Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanmasında Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli değerleme ilkeleri ve muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Hasılat

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebelemektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması,
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması,
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi,
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması,
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi,

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Grubun mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Demir-çelik satışı:

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

- Grubun mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grubun mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemlerle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Hizmet sunumu:

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

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

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

Elektrik satışı

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

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

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

Kira geliri:

Grubun aktifinde yer alan gemilerin kiralanmasından elde edilen hasılat, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yönteme göre muhasebeleştirilir.

Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman gelirleri grubun mevduat faiz geliri, esas faaliyetleriyle ilişkilendirilmeyen reeskont gelirleri, kur farkı gelirleri ve akreditif prim gelirlerinden oluşmaktadır. Finansman giderleri banka masraflarından, kredilerin faiz giderlerinden, akreditif faiz giderlerinden, banka komisyon giderlerinden, kur farkı giderlerinden ve esas faaliyet ile ilişkilendirilmeyen reeskont giderlerinden oluşmaktadır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Temettü ve faiz geliri:

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen etkin faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

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

Stoklar

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

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

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

Maddi Duran Varlıklar

Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar 28 Haziran 2019 tarihli, SPK lisanslı bağımsız değerlendirme şirketleri tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerden konsolide 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 gelirden 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 gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

değerleme fazlasındaki her tür alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır. Yeniden değerlendirilen bir 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 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

Grup itfa edilen maliyetinden ölçülen finansal varlıklarının beklenen kredi zararları için zarar karşılığını kayıtlara alır. Ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar için zarar karşılıkları her zaman ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülür.

Bir finansal varlıktaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artıp artmadığı belirlenirken ve beklenen kredi zararları tahmin edilirken, aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiler dikkate alınır. Bunlar, Grubun geçmiş deneyimlerine ve bilinçli kredi değerlendirmelerine dayanan niteliksel ve sayısal bilgileri ve analizleri ve ileriye yönelik bilgileri içerir. Grup, vadesini 180 gün geçen finansal varlıkların kredi riskinde önemli bir artış olduğunu kabul eder.

Grup, aşağıdaki durumlarda finansal varlıkların temerrütte olduğunu kabul eder:

- Borçlunun Gruba olan kredi yükümlülüklerini, Grup teminatları bozdurmak gibi aksiyonlara başvurmadan önce (eğer teminatlar mevcutsa), tam olarak yerine getirmesi muhtemel değilse veya finansal varlık vadesini 365 günden fazla aşmışsa.

Grup, banka bakiyelerinin risk derecelendirmelerinin uluslararası tanımıyla “yatırım notu” na eşit olması durumunda bunların düşük kredi riskine sahip olduğunu kabul eder. Ömür boyu beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi mümkün temerrüt hallerinin bir sonucudur.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12 aylık beklenen kredi zararları, raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde gerçekleşmesi mümkün temerrüt hallerinden kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır. Beklenen kredi zararlarının ölçüleceği azami süre, Grubun kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü

Beklenen kredi zararları, kredi zararlarının olasılıklarla ağırlıklandırılmış bir ölçüsüdür. Kredi zararları bütün nakit açıklarının şimdiki değeri olarak ölçülür. Grup, ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için TFRS 9’da tanımlanan beklenen kredi zararlarını hesaplarken basitleştirilmiş yaklaşımı kullanır (TFRS 9 bütün ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararlarının kullanılmasını gerektirmektedir). Beklenen kredi zararları geçmiş yıllara ait kredi zararı deneyimlerin dayanarak hesaplanmıştır. Her bir grup kendi içinde borçların ödenmemesi durumu gibi benzer kredi riski özelliklerine göre bölümlere ayrılmıştır.

Geçmiş gerçekleşen kredi zararı deneyimi, geçmiş bilgilerin toplandığı dönemdeki ekonomik şartlarla, Grubun alacakların beklenen ömrü boyunca gerçekleşeceğini düşündüğü ekonomik şartlar arasında farkı yansıtacak şekilde değiştirilir. Alacakların gelecekteki tahsilat performansı tahmin edilirken beklenen kredi zararları hesaplamalarında genel ekonomik şartlar dikkate alınır ve ileriye yönelik bilgiler dahil edilir.

Kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar

Grup, her raporlama döneminde itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların kredi-değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya daha fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi değer düşüklüğüne uğramıştır.

Aşağıdaki olaylara ilişkin gözlemlenebilir veriler finansal varlığın kredi-değer düşüklüğüne uğramış olduğunu gösteren kanıtlardır.

- İhraççının ya da borçlunun önemli finansal sıkıntı içinde olması;
- Temerrüt veya vadenin 365 günü geçmesi gibi nedenlerle bir sözleşme ihlalinin meydana gelmesi;
- Ekonomik veya sözleşmeye bağlı nedenlerle, borçlunun içine düştüğü finansal sıkıntıdan dolayı alacaklının borçluya normal şartlarda düşünmediği bir ayrıcalık tanınması;
- Borçlunun iflasının veya başka bir finansal yeniden yapılanmaya gireceğinin muhtemel olması, veya
- Finansal sıkıntılar nedeniyle bu finansal varlığa ilişkin aktif piyasanın ortadan kalkması.

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.

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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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 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 hazineye karşılanan tutardan oluşmaktadır. Söz konusu teşvik geliri satışların maliyeti altında, işçilik giderleri içerisinde netleştirilmiştir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkullerdir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller 31 Aralık 2018 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 değerleme gibi işleme tabi tutar.

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp oluştuğu dönemde kar veya zarara dahil edilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

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

Haklar

3- 5 yıl

Borçlanma Maliyetleri

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

Finansal Araçlar

Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Ticari alacaklar finansal tablolara ilk defa oluştukları zaman alınırlar. Diğer tüm finansal varlıklar ve finansal yükümlülükler, Grup finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda muhasebeleştirilir.

Önemli bir finansman bileşeni içeren ticari alacaklar dışındaki bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk defa finansal tablolara alınırken gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki kalemlerin edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Yeniden sınıflandırma ve sonraki muhasebeleştirme

İlk kayıtlara alınırken finansal varlıklar, itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen (“FVTPL”) olarak sınıflandırılırlar.

Grubun finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Bir finansal varlık, aşağıda belirtilen koşulların her iki şartı birden sağlaması durumunda ve gerçeğe uygun değer değişimi kar ya da zarara yansıtılan finansal varlık kategorisinde tanımlanmıyorsa, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

İtfa edilmiş maliyetinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen bütün finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bu bütün türev finansal varlıkları kapsar.

İlk defa finansal tablolara alınması sırasında bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanması mümkündür. Ancak bunun için bu tanımlamanın, aksi halde ortaya çıkacak muhasebe uyumsuzluğu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması gerekir.

Finansal varlıklar: İş modelinin değerlendirilmesi

Grup, iş modelinin amaçları konusunda değerlendirmelerini finansal varlığın tutulduğu portföy seviyesinde yapar çünkü bu işin nasıl yönetildiğini ve yönetime bilginin hangi yöntemlerle sağlandığını en iyi şekilde yansıtmaktadır. Yönetime sağlanan bilgiler aşağıdakileri içerir:

- Portföy için belirlenen politika ve amaçlar ve bu politikaların uygulamada nasıl hayata geçirildiği. Bu politikalar, yönetimin stratejisinin sözleşmeye bağlı faiz geliri kazanmaya odaklanıp odaklanmadığı, belirli bir faiz oranı profilini devam ettirilip ettirilmediği, finansal varlıkların sürelerinin herhangi bir finansal yükümlülüğe veya beklenen nakit çıkışlarına eşleştirilip eşleştirilmediği ya da varlıkların satışı süresince nakit akışlarının gerçekleştirilip gerçekleştirilmediği gibi analizleri içerir;
- Portföy performansının nasıl değerlendirildiği ve Grup yönetimine nasıl raporlandığı
- İş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli ve
- Önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilen ve performansları buna göre değerlendirilen finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak ölçülür.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar türev araçlardan oluşmaktadır. Bu varlıklar sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerlerinden ölçülürler. Net kazanç ve kayıplar, faiz gelirleri de dahil olmak üzere, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar, diğer alacaklar ve diğer varlıklardan oluşmaktadır. Bu varlıkların sonraki muhasebeleştirmeleri, etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyet üzerinden yapılır. İtfa edilmiş maliyetler değer düşüklüğü zararlarını içerir. Faiz gelirleri, yabancı para çevirim kar ve zararları ve değer düşüklüğü kar veya zararda muhasebeleştirilir. Finansal tablo dışı bırakma sırasında oluşan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen özkaynak yatırımları

Kar veya zarara yansıtılan gerçeğe uygun değer üzerinden ölçümlenen özkaynak yatırımlarının sonraki muhasebeleştirilmeleri gerçeğe uygun değer üzerinden yapılır. Faiz veya temettü gelirleri dahil olmak üzere net kazanç ve zararlar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Sermaye

Adi hisse senetleri

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

İmtiyazlı hisseler

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

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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

IDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.

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

Şahin Gemicilik Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.

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

Koç Metalürji A.Ş.

1993 yılında Hatay 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 ertelenmiş 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 ertelenmiş vergi yükümlülüğünden oluşmaktadır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Ertelenmiş 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.

Ertelenmiş 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.

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 kurumuna işveren olarak sigorta primleri ödemektedir. Grubun bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü yoktur. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda hak ettikleri izin ücretleri için bir yükümlülük kaydedilmektedir. Grup, çalışanlarının işlerine son verilmesi durumunda hak edilen fakat kullanılmayan izin gün sayısı ile iş sözleşmesinin sonlandırıldığı tarihteki günlük brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamının çarpılmasıyla bulunan bir tutar kadar ödeme yapmakla yükümlüdür. Bu kapsamda Grup çalışanlara sağlanan uzun vadeli bir fayda yükümlülüğü olarak izin karşılığını kayıtlarına almaktadır.

İzin karşılığı, çalışanlara sağlanan bir kısa vadeli fayda yükümlülüğü olup iskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili hizmet yerine getirildikçe kar veya zararda giderleştirilir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 konsolide finansal tablolarda söz konusu yükümlülük tutarı kadar karşılık ayırmaktadır.

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

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

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

Dönem sonunda kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
ABD Doları (“USD”)	5,6591	5,2609
Avro (“EUR”)	6,1836	6,0280
İngiliz Sterlini (“GBP”)	6,9487	6,6528
Japon Yeni (“JPY”)	0,0522	0,0475
İsviçre Frangı (“CHF”)	5,6857	5,3352
Kanada Doları (“CAD”)	4,2621	3,8611

Pay Başına Kazanç/(Kayıp)

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç/(kayıp), 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/(kayıp) 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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarda açıklamaktadır.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

Nakit Akış Tablosu

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

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

Kullanılan Muhasebe Tahminleri

Konsolide 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 konsolide 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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Coğrafi Bölgelere İlişkin Bilgi

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

Bölge	01.01.-30.09.2019	01.01.-31.12.2018
Ortadoğu	%59	%43
Afrika	%14	%19
G.Amerika	%2	%1
Asya	%5	%19
Avrupa	%20	%18
	%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 %11 civarındadır. (2018: %16)

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

01.01- 30.09.2019	<i>Demir-Çelik Faaliyetleri</i>	<i>Gemi Faaliyetleri</i>	<i>Liman Faaliyetleri</i>	<i>Enerji Faaliyetleri</i>	<i>Konsolidasyon Düzeltilmeleri</i>	<i>Konsolide</i>
Yurtiçi Satışlar	1.753.358.579	-	20.450.470	470.906.301		2.244.715.350
Yurtdışı Satışlar	821.574.468	45.290.407	484.869	-	-	867.349.744
Bölümler Arası Satışlar	224.734	-	37.075.912	208.710.448	(246.011.094)	
Toplam Satışlar	2.575.157.781	45.290.407	58.011.251	679.616.749	(246.011.094)	3.112.065.094
Satışların Maliyeti (-)	(2.662.105.165)	(37.181.930)	(39.929.361)	(617.164.840)	232.504.844	(3.123.876.452)
BRÜT KAR/(ZARAR)	(86.947.384)	8.108.477	18.081.890	62.451.909	(13.506.250)	(11.811.358)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(22.066.995)	(508.226)	(980.698)	(5.011.925)	194.545	(28.373.299)
Pazarlama Giderleri (-)	(15.486.117)		-	(18.793.956)	2.071.345	(32.208.728)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16.175.430	2.108.676	6.154.119	27.873.347	(7.335.758)	44.975.814
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(99.387.991)	(4.171.555)	(3.852.851)	(50.052.851)	6.814.062	(150.651.186)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	(207.713.057)	5.537.372	19.402.461	16.466.523	(11.762.056)	(178.068.757)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	30.543.456	-	1.882.991	8.527.474	(17.339)	40.936.582
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	(28.933.373)		-	(12.313.395)	-	(41.246.768)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)	(206.102.974)	5.537.372	21.285.452	12.680.602	(11.779.395)	(178.378.943)
Finansman Gelirleri	28.102.108	(3.363.029)	80.324	889.455	(8.943.362)	16.765.496
Finansman Giderleri (-)	(169.410.905)	-	(6.862.147)	(129.392.724)	9.356.928	(296.308.848)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	(347.411.771)	2.174.343	14.503.629	(115.822.667)	(11.365.829)	(457.922.295)
Vergi Geliri/(Gideri)	57.747.296	-	(2.582.893)	23.209.380	2.773.178	81.146.961
Dönem Vergi Gideri	(640.920)	-	(3.096.340)	-	-	(3.737.260)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	58.388.216	-	513.447	23.209.380	2.773.178	84.884.221
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(289.664.475)	2.174.343	11.920.736	(92.613.287)	(8.592.651)	(376.775.334)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(789)	-	1.650	(4.782.362)	-	(4.781.501)
Ana Ortaklık Payları	(289.663.686)	2.174.343	11.919.086	(87.830.925)	(8.592.651)	(371.993.833)
Bölümlere Göre Varlıklar						
Maddi ve maddi olmayan varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller	777.228.744	50.379.348	221.230.867	1.376.216.815	-	2.425.055.774
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	63.282.619	5.122.469	2.760.328	666.746	-	71.832.162
Amortisman giderleri ve itfa payları	38.976.156	5.607.348	8.703.863	38.926.670	-	92.214.037

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

01.01- 30.09.2018	Demir-Çelik Faaliyetleri	Gemi Faaliyetleri	Liman Faaliyetleri	Enerji Faaliyetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Yurtiçi Satışlar	2.265.835.745	-	12.536.829	416.717.683	-	2.695.090.257
Yurtdışı Satışlar	674.553.967	46.083.657	593.050	-	-	721.230.674
Bölümler Arası Satışlar	113.124	-	38.356.959	168.444.506	(206.914.589)	-
Toplam Satışlar	2.940.502.836	46.083.657	51.486.838	585.162.189	(206.914.589)	3.416.320.931
Satışların Maliyeti (-)	(2.630.025.799)	(36.485.613)	(35.952.750)	(548.134.857)	189.734.674	(3.060.864.345)
BRÜT KAR/(ZARAR)	310.477.037	9.598.044	15.534.088	37.027.332	(17.179.915)	355.456.586
Genel Yönetim Giderleri (-)	(18.249.354)	(397.513)	(1.018.670)	(1.822.277)	158.113	(21.329.701)
Pazarlama Giderleri (-)	(13.070.484)	-	-	(13.739.064)	3.483.195	(23.326.353)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	54.778.099	21.521.844	4.654.390	3.352.856	(7.571.155)	76.736.034
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(336.672.450)	(32.575.961)	(375.232)	(65.093.867)	4.728.615	(429.988.895)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	(2.737.152)	(1.853.586)	18.794.576	(40.275.020)	(16.381.147)	(42.452.329)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	14.153.003	-	-	11.456.114	-	25.609.117
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	(137.422.285)	-	-	2.065.294	-	(135.356.991)
TFRS 9 uyarınca değer düşüklüğü zararının iptali	1.965.196	-	-	-	-	1.965.196
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)	(124.041.238)	(1.853.586)	18.794.576	(26.753.612)	(16.381.147)	(150.235.007)
Finansman Gelirleri	107.458.784	-	35.257	481.997	(66.607.170)	41.368.868
Finansman Giderleri (-)	(283.337.958)	(1.402.952)	(31.665.415)	(459.057.522)	67.416.731	(708.047.116)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	(299.920.412)	(3.256.538)	(12.835.582)	(485.329.137)	(15.571.586)	(816.913.255)
Vergi Geliri/(Gideri)	69.736.376	-	3.427.861	99.216.143	3.525.353	175.905.733
Dönem Vergi Gideri	(150.276)	-	-	-	-	(150.276)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	69.886.652	-	3.427.861	99.216.143	3.525.353	176.056.009
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(230.184.036)	(3.256.538)	(9.407.721)	(386.112.994)	(12.046.233)	(641.007.522)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(110)	-	(2.330)	(29.907.132)	-	(29.909.572)
Ana Ortaklık Payları	(230.183.926)	(3.256.538)	(9.405.391)	(356.205.862)	(12.046.233)	(611.097.950)
Bölümlere Göre Varlıklar						
Maddi ve maddi olmayan varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller	484.015.754	51.803.584	129.385.420	1.125.000.875	-	1.790.205.633
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	10.376.946	3.299.384	842.263	9.218.893	-	23.737.486
Amortisman giderleri ve itfa payları	30.208.898	5.137.050	8.423.718	38.252.678	-	82.022.344

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili 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 ilişkili taraflar lehine verilen teminat, rehin, kefalet ve benzeri taahhütleri bulunmamaktadır. (Dipnot 28)

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

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	-	583
Şahin-Koç Çelik San. A.Ş.	-	17.487
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.	-	16.150
İDÇ Denizcilik San. Tic. A.Ş.	63.557	79.495
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.	-	2.109
Şahin Kömür Ticaret A.Ş. (*)	37.563.630	44.947.538
	37.627.187	45.063.362

(*) Alacağın büyük kısmı hammadde satışından oluşmaktadır.

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Şahin - Koç Çelik Sanayi A.Ş.	15.407.814	28.182.819
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.	64.396.253	39.848.643
	79.804.067	68.031.462

İlişkili taraflardan diğer alacaklar finansman amacıyla sağlanmış fonlardan oluşmaktadır.

İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.	2.009.058	-
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	42.458	32.786
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.	22.656	38.940
	2.074.172	71.726

Hasılat içerisindeki ilişkili taraflardan gelirler

	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
Koç Metalürji A.Ş.	-	-	100.556.054	39.683.988
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.	4.529.899	2.467.232	1.161.417	-
İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	703.374	204.776	625.327	214.403
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	44.817	14.292
	5.233.273	2.672.008	102.387.615	39.912.683

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Satışların maliyeti içerisindeki ilişkili taraflardan alımlar

	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	14.096.807	4.688.520	12.541.040	5.332.490
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	1.101.493	350.234	740.704	254.829
	15.198.300	5.038.753	13.281.744	5.587.319

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

Pazarlama giderleri içindeki ilişkili taraf giderleri

	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	657.393	175.875	422.413	192.588
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	-	-	190	-
	657.393	175.875	422.603	192.588

Genel yönetim giderleri içindeki ilişkili taraf giderleri

	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	53.549	2.990	72.024	21.436
	53.549	2.990	72.024	21.436

Esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisindeki ilişkili taraflardan gelirler

	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.	70.740	7.500	46.380	-
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.	4.140	-	3.435	-
Şahin - Koç Çelik Sanayi A.Ş.	4.620	-	3.820	-
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.	22.774.437	355.214	48.662.251	48.446.849
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.	2.880	-	2.365	-
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	14.700	-	12.220	-
Koç Metalürji A.Ş.	-	-	3.186.633	-
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	27.771	7.354
Şahin Gemicilik Nakliyat San. ve Tic. A.Ş.	4.410	1.470	4.920	-
Karbeyaz Çimento Maden San. Tic. A.Ş.	2.580	-	2.135	-
	22.878.507	364.184	51.951.930	48.454.203

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili taraflardan finansman gelirleri

	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
Şahin - Koç Çelik Sanayi A.Ş.	2.626.494	(900.477)	572.937	347.191
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.	8.133.007	486.039	293.370	125.773
	10.759.501	(414.437)	866.307	125.773

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler

Üst düzey yöneticilere (Yönetim kurulu ve icra kurulu üyeleri ile genel müdür ve yardımcıları) cari dönemde sağlanan faydalar (ücret ve benzeri menfaatler) toplamı 2.880.582 TL (01.01.-30.09.2018: 2.118.512 TL)’dir. Grubun raporlama tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere borcu bulunmamaktadır.

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kasa	114.405	144.231
Banka - vadesiz mevduat	29.914.232	28.345.151
Banka - vadeli mevduat	56.928.025	87.545.780
Banka - vadeli hesap faiz tahakkukları	5.840	43.395
POS cihazları	2.113	1.480
	86.964.614	116.080.037

Dönem sonu itibarıyla, grubun banka hesapları üzerinde blokaj yoktur. (31 Aralık 2018: Yoktur)

Vadesiz Mevduatlar

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Döviz Bakiyesi	Türk Lirası Bakiyesi	Döviz Bakiyesi	Türk Lirası Bakiyesi
TL	913.666	913.666	607.065	607.065
USD	4.920.025	27.842.916	3.938.177	20.718.353
EUR	178.795	1.105.596	1.139.106	6.866.530
JPY	159.814	8.357	767.435	36.489
GBP	1.883	13.086	13.859	92.199
CAD	214	911	214	826
CHF	5.223	29.699	4.440	23.689
Toplam		29.914.232		28.345.151

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Vadeli Mevduatlar

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi 30 Eylül 2019
USD	%2,31	01.10.2019	43.858.025
TL	%14,76	01.10.2019	13.070.000
			56.928.025

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi 31 Aralık 2018
USD	%4,72	02.01.2019	74.704.780
TL	%22,88	02.01.2019	12.841.000
			87.545.780

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

8. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

Şirket Ünvanı	Payı (%)	30 Eylül 2019	Payı (%)	31 Aralık 2018
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.	0,19	644.150	0,19	644.150
Egenda Ege Enerji Üretim A.Ş.	0,03	70.013	0,03	70.013
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş.	0,00014	3.363	0,00014	3.363
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		930.073		930.073

Raporlama tarihi itibarıyla şirketlerin yükümlülükleri için teminat olarak verdiği finansal varlığı bulunmamaktadır.

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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

Pegasus Havayolları A.Ş.

1990 yılında İstanbul’da kurulmuştur. Havayolu taşımacılığı işletmeciliği konusunda faaliyet göstermektedir. Grubun Pegasus 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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari alacaklar	167.795.037	182.981.416
Alacak senetleri	9.079.194	20.813.360
Şüpheli ticari alacaklar	27.264.307	7.998.295
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(27.264.307)	(7.998.295)
	176.874.231	203.794.776

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

Ticari alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiştir. Etkin faiz oranı olarak, USD cinsinden alacaklar için %5,79; EURO cinsinden alacaklar için %4,82 ve TL cinsinden alacaklar için %19,98 kullanılmıştır. (31 Aralık 2018:USD:%5,53 EUR:%-0,17 TL:%20,28)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Alacak senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
1-30 gün	9.079.194	16.831.478
30-90 gün	-	3.981.882
90-360 gün	-	-
	9.079.194	20.813.360

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 31.12.2018
Dönem başı	7.998.295	4.106.403
TFRS 9 muhasebe politika değişikliği etkisi	-	4.542.993
Dönem içinde iptal edilen	(91.127)	(35.299)
TFRS 9 Uyarınca ayrılan /(iptal edilen)	1.582.891	(1.325.337)
Dönem içi ayrılan	17.774.248	709.535
Dönem sonu	27.264.307	7.998.295

Dönem sonu itibarıyla kur farkların ticari alacakları 3.057.196 TL tutarında artırıcı etkisi olmuştur. (31 Aralık 2018: 2.848.128 TL azaltıcı)

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari borçlar	1.187.413.909	943.294.234
Gider tahakkukları	17.961.856	15.941.809
	1.205.375.765	959.236.043

Dönem sonu itibarıyla, ticari borçlar hesabında bulunan 1.138.179.393 TL (31 Aralık 2018: 900.288.195 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 %5,79; EURO cinsinden borçlar için %4,82 ve TL cinsinden borçlar için %19,98 kullanılmıştır. (31 Aralık 2018:USD:%5,53 EUR:%-0,17 TL:%20,28)

Dönem sonu itibarıyla kur farklarından kaynaklanan ticari borç tutarı (2.713.842) TL’dir. (31 Aralık 2018: 40.229.362 TL)

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

10. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur)

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Verilen depozito ve teminatlar	14.526.208	252.696
	14.526.208	252.696

Verilen depozito ve teminatların büyük bölümü finans kuruluşlarına verilen teminatlardan oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Verilen depozito ve teminatlar	945.993	2.178.730
	945.993	2.178.730

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek vergi ve fonlar	913.000	1.504.706
Diğer borçlar	248.636	163.973
	1.161.636	1.668.679

12. STOKLAR

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme	418.110.828	702.106.800
Yarı mamüller	41.055.475	16.153.726
Mamüller	240.232.058	186.254.216
Yoldaki mallar	112.304.640	
Ticari mallar	732.908	825.790
Stok değer düşüklüğü (*)	(34.218.533)	(57.802.623)
	778.217.376	847.537.909

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

Dönem sonu itibarıyla, grubun stokları üzerindeki sigorta teminatı 98.937.600 TL (31 Aralık 2018: 96.448.000 TL)'dir

Dönem sonu itibarıyla stoklar üzerinde kalan amortisman tutarı 2.570.203 TL (31 Aralık 2018: 2.477.867 TL)'dir (Dipnot 16).

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Dönem sonu itibarıyla, yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Yoktur). Finansal durum tablosu tarihinden itibaren on iki aydan daha uzun sürede nakde çevrilmesi beklenen stok yoktur.

Stok değer düşüklüğü hareketleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 31.12.2018
Dönem başı	57.802.623	12.323
Dönem içinde iptal edilen	(57.802.623)	(12.323)
Dönem içinde ayrılan	34.218.533	57.802.623
Dönem sonu	34.218.533	57.802.623

13. CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur)

14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Verilen sipariş avansları	30.847.334	3.826.979
Sigorta giderleri	5.969.504	1.598.963
Bakım gideri	4.110.760	-
Finansman gideri	2.296.954	4.686.009
Bilgi işlem giderleri	583.444	325.313
Kira giderleri	1.131.249	809.394
Diğer giderler	648.727	551.301
	45.587.972	11.797.959

Kira giderlerinin büyük kısmı liman eciri misil ödemeleridir. Verilen sipariş avansları, grubun mal ve hizmet alımları için verdiği avanslardan oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Verilen sipariş avansları	4.308.180	-
	4.308.180	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerinin piyasa değerlerinin belirlenmesi için 31 Aralık 2018 tarihinde SPK lisanslı bağımsız bir değerleme şirketini görevlendirmiş ve değerleme raporlarına bağlı olarak yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değerlerinden göstermiştir. Değer değişimi konsolide kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınmıştır. Değerleme şirketi önceki yıllarda yapılan değerleme çalışmalarında olduğu gibi değerleme yöntemi olarak emsal karşılaştırma yöntemini kullanmıştır.

	01.01- 30.09.2019	01.01- 30.09.2018
Dönem başı	143.650.000	84.185.000
Çıkışlar	(56.135.000)	-
Dönem sonu gerçeğe uygun değer	87.515.000	84.185.000

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

İli	İlçesi	Mahalle köy	Vasfı	Satınalma Maliyeti	Gerçeğe Uygun Değeri 30 Eylül 2019	Gerçeğe Uygun Değeri 31 Aralık 2018
İzmir	Foça	Samurlu	Tarla	1.630.160	37.500.000	37.500.000
İzmir	Foça	Horozgediği	Tarla	94.169	5.300.000	5.300.000
İzmir	Foça	Horozgediği	Arsa	2.404.923	43.565.000	99.700.000
İzmir	Foça	Çakmaklı	Arsa	525.000	1.150.000	1.150.000
				4.654.252	87.515.000	143.650.000

Dönem sonu itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde herhangi bir sigorta ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Yoktur).

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Cari dönemde 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 2019 açılış bakiyesi	316.465.002	31.398.276	513.733.428	1.714.231.342	126.387.904	23.218.820	8.011.061	4.467.321	2.737.913.154
Girişler	-	74.568	4.027.166	1.124.997	8.401.018	182.581	-	58.013.320	71.823.650
Çıkışlar	-	-	-	(18.098.605)	(2.796.385)	(97.316)	-	-	(20.992.306)
Transfer	-	17.572	133.056	1.986.435	(544.385)	45.405	-	(1.638.083)	-
Değer artışı	128.620.000	4.533.541	82.261.199	458.219.672	-	-	-	-	673.634.412
Değer düşüklüğü iptali	-	-	9.681.466	-	-	-	-	-	9.681.466
Değer düşüklüğü karşılığı	-	-	(3.090.676)	-	-	-	-	-	(3.090.676)
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	445.085.002	36.023.957	606.745.639	2.157.463.841	131.448.152	23.349.490	8.011.061	60.842.558	3.468.969.700
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	-	(19.095.125)	(228.406.206)	(710.655.118)	(71.943.272)	(14.044.057)	(7.542.866)	-	(1.051.686.644)
Cari dönem hesaplanan	-	(1.443.968)	(11.207.547)	(70.817.410)	(6.741.715)	(1.593.646)	(158.111)	-	(91.962.397)
Çıkışlar	-	-	-	12.634.360	2.796.385	9.310	-	-	15.440.055
Değer düşüklüğü iptali	-	-	(3.777.211)	-	-	-	-	-	(3.777.211)
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	-	(20.539.093)	(243.390.964)	(768.838.168)	(75.888.602)	(15.628.393)	(7.700.977)	-	(1.131.986.197)
31 Aralık 2018 net defter değeri	316.465.002	12.303.151	285.327.222	1.003.576.224	54.444.632	9.174.763	468.195	4.467.321	1.686.226.510
30 Eylül 2019 net defter değeri	445.085.002	15.484.864	363.354.675	1.388.625.673	55.559.550	7.721.097	310.084	60.842.558	2.336.983.503

(*) Taşıtlar içerisinde grubun sahip olduğu gemiler de yer almaktadır. Girişlerin 1.857.692 TL si kullanım hakkı varlıklarından oluşmaktadır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Dönem sonu itibarıyla, grubun sabit kıymetleri üzerindeki sigorta teminatı 6.903.015.260 TL’dir. Cari dönemde maddi duran varlıklara ait amortisman gideri 91.962.397 TL’dir. Dönem sonu itibarıyla, stoklar üzerinde kalan maddi duran varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 2.570.203 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. 22.750.866

Dönem sonu itibarıyla, yapılmakta olan yatırımlar 22.570.225 TL tutarındaki şirketin devam etmekte olan fabrika modernizasyonu yatırımı kapsamındaki harcamalardan; 36.154.632 TL tutarındaki Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin fabrika modernizasyonu kapsamındaki harcamalarından, 1.937.056 TL tutarındaki İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.’nin iskele ve rıhtım uzatma masraflarından oluşmaktadır.

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

30 Eylül 2019	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	7.417.770	452.787.162	1.186.953.974
Birikmiş Amortisman(-)	-	(223.047.239)	(649.068.979)
Net defter değeri	7.417.770	229.739.923	537.884.995

31 Aralık 2018	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	7.417.770	442.342.491	1.196.124.414
Birikmiş Amortisman(-)	-	(212.464.126)	(625.174.296)
Net defter değeri	7.417.770	229.878.365	570.950.118

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Önceki dönemde 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 2018 açılış 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
Girişler	-	182.020	1.775.158	12.449.840	6.203.381	1.722.741	45.380	8.445.991	30.824.511
Çıkışlar	-	-	-	(9.247.044)	(2.313.893)	(4.323)	-	(4.167.481)	(15.732.741)
Transfer	-	618.116	1.287.591	3.712.387	-	1.260.596	-	(6.878.690)	-
31 Aralık 2018 kapanış bakiyesi	316.465.002	31.398.276	513.733.428	1.714.231.342	126.387.904	23.218.820	8.011.061	4.467.321	2.737.913.154
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2018 açılış bakiyesi	-	(17.597.241)	(215.592.732)	(637.152.698)	(66.305.260)	(11.992.329)	(6.702.086)	-	(955.342.346)
Cari dönem hesaplanan	-	(1.497.884)	(12.813.474)	(82.730.560)	(7.786.555)	(2.052.378)	(840.780)	-	(107.721.631)
Çıkışlar	-	-	-	9.228.140	2.148.543	650	-	-	11.377.333
31 Aralık 2018 kapanış bakiyesi	-	(19.095.125)	(228.406.206)	(710.655.118)	(71.943.272)	(14.044.057)	(7.542.866)	-	(1.051.686.644)
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
31 Aralık 2018 net defter değeri	316.465.002	12.303.151	285.327.222	1.003.576.224	54.444.632	9.174.763	468.195	4.467.321	1.686.226.510

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, grubun sabit kıymetleri üzerindeki sigorta teminatı 6.270.461.505 TL’dir. Gemiler üzerindeki sigorta teminatı 136.783.400 TL ’dir. 1 Ocak – 31 Aralık 2018 dönemine ait maddi duran varlıklara ait amortisman gideri 107.721.631 TL’dir. Dönem sonu itibarıyla, stoklar üzerinde kalan maddi duran varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 2.477.867 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 1.686.365 TL tutarındaki şirketin devam etmekte olan fabrika modernizasyonu yatırımı kapsamındaki harcamalardan; 1.282.091 TL tutarındaki Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin fabrika modernizasyonu kapsamındaki harcamalarından, 1.498.862 TL tutarındaki İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.’nin iskele ve rıhtım uzatma masraflarından oluşmaktadır.

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018
Satılan mamuller maliyeti	63.242.509	60.877.775
Hizmet maliyeti	14.488.741	14.107.061
Stoklar üzerinde aktifleştirilen	2.570.203	2.638.761
Genel yönetim giderleri (Dipnot 35)	3.196.166	647.706
Diğer faaliyet giderleri	8.464.778	3.378.951
	91.962.397	81.650.254

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

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur)

18. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ
FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	4.641.859
Girişler	8.512
Çıkış	(11.714)
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	4.638.657
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	(3.841.460)
Dönem gideri	(251.640)
Çıkış	11.714
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	(4.081.386)
30 Eylül 2019 itibarıyla net defter değeri	625.633
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	557.271

1 Ocak -30 Eylül 2019 dönemine ait itfa payı gideri 251.640 TL’dir. Stoklar üzerinde aktifleştirilen maddi olmayan varlıklar ile ilgili itfa gideri yoktur.

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2018 açılış bakiyesi	4.543.243
Girişler	98.616
31 Aralık 2018 kapanış bakiyesi	4.641.859
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2018 açılış bakiyesi	(3.361.381)
Dönem gideri	(480.079)
31 Aralık 2018 kapanış bakiyesi	(3.841.460)
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	800.399

1 Ocak - 31 Aralık 2018 dönemine ait itfa payı gideri 480.079 TL’dir. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde aktifleştirilen maddi olmayan varlıklar ile ilgili itfa payı gideri yoktur.

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

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018
Satılan mamüller maliyeti	57.949	65.470
Genel yönetim giderleri (Dipnot 35)	193.691	306.620
	251.640	372.090

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

20. ŞEREFİYE

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur)

21. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur)

22. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur)

23. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur)

24. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Dönem içinde varlıklarda değer düşüklüğü yoktur. (31.12.2018: 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 5.263.327 TL tutarında istihdamı ve engellileri teşvik geliri bulunmaktadır. (1 Ocak – 30 Eylül 2018: 6.126.392 TL). Teşvik gelirleri tahsilatı yapılan bir teşvik olmayıp, tahakkuk eden sigorta primlerinden hazinece karşılanan tutardan oluşmaktadır. Söz konusu teşvik geliri satışların maliyeti altında, işçilik giderleri içerisinde netleştirilmiştir

26. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur)

27. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Dava karşılıkları	-	3.000
Genel üretim gideri karşılığı	242.469	1.135.344
	242.469	1.138.344

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 31.12.2018
Dönem başı bakiye	3.000	45.972
Dönem içinde iptali edilen karşılık	-3.000	42.972
Dönem sonu	-	3.000

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

28. TAAHHÜTLER

Grup tarafından alınan teminat ve kefaletler

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Alınan teminat mektupları	26.619.825	14.370.173
Alınan kefaletler	8.000.733.640	7.702.904.226
	8.027.353.465	7.717.274.399

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

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

	30 Eylül 2019			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER				
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	200.000	7.850.000	35.883.334	81.543.989
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	322.500.000	1.439.978.459	3.265.038.209
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	200.000	330.350.000	1.475.861.793	3.346.582.198

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

	31 Aralık 2018			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER				
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	200.000	6.781.000	40.067.250	76.947.012
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	322.500.000	1.413.921.432	3.110.561.682
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	200.000	329.281.000	1.453.988.682	3.187.508.694

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

TEMİNAT	30 Eylül 2019			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Gümrük müdürlüğüne verilen	200.000	-	5.901.181	7.137.901
Vergi dairesine verilen	-	-	300.079	300.079
Elektrik dağıtım şirketlerine verilen	-	-	11.411.583	11.411.583
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	-	16.693.200	16.693.200
Bankalara verilen teminat mektupları	-	3.250.000	-	18.392.075
Tedarikçilere ve diğer teminat mektupları	-	4.600.000	1.577.291	27.609.151
Toplam	200.000	7.850.000	35.883.334	81.543.989

TEMİNAT	31 Aralık 2018			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Gümrük müdürlüğüne verilen	200.000	-	5.901.181	7.106.781
Vergi dairesine verilen	-	-	1.643.987	1.643.987
Elektrik dağıtım şirketlerine verilen	-	-	13.298.232	13.298.232
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	-	17.637.308	17.637.308
Bankalara verilen teminat mektupları	-	2.000.000	-	10.521.800
Tedarikçilere ve diğer teminat mektupları	-	4.781.000	1.586.541	26.738.904
Toplam	200.000	6.781.000	40.067.249	76.947.012

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

KEFALET	30 Eylül 2019		
	Orijinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
Tam Konsolidasyon Kapsamındaki Şirketlere Verilen Kefaletler			
- Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	-	33.600.792	33.600.792
- İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.'ye verilen	15.000.000	14.257.667	99.144.167
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	307.500.000	1.392.120.000	3.132.293.250
Toplam	322.500.000	1.439.978.459	3.265.038.209

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

KEFALET	31 Aralık 2018		
	Orijinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
Tam Konsolidasyon Kapsamındaki Şirketlere Verilen Kefaletler			
- Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	-	12.199.859	12.199.859
- İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.'ye verilen	15.000.000	15.601.573	94.515.073
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	307.500.000	1.386.120.000	3.003.846.750
Toplam	322.500.000	1.413.921.432	3.110.561.682

29. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Personele borçlar	6.403.267	5.949.393
Ödenecek SGK primleri	4.459.640	3.476.192
Ödenecek gelir vergileri	2.615.370	2.598.352
	13.478.277	12.023.937

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	29.157.771	26.508.231
İzin karşılığı	2.598.432	3.077.108
	31.756.203	29.585.339

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018
Kıdem Tazminatı		
Dönem başı itibarıyla karşılık	26.508.231	19.596.430
Hizmet maliyeti	6.447.455	3.078.656
Faiz maliyeti	3.330.643	1.844.201
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	269.028	1.560.677
Ödenen kıdem tazminatı	(7.186.620)	(1.859.822)
Konusu kalmayan karşılıklar	(210.966)	(176.447)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	29.157.771	24.043.695

Dönem sonu itibarıyla 269.028 TL tutarındaki aktüeryal kayıp diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. (30 Eylül 2018: 1.560.677 TL)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş üzerinden 6.379,86 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 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 6.379,86 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır.

Grup, finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak, beklenen enflasyon oranı ile reel reeskont oranını kullanmış ve finansal durum tablosu gününe indirgeyerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü finansal tablolarına yansıtmıştır.

Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Enflasyon oranı	% 19,73	% 19,73
Reel iskonto oranları	%1,38	%1,38

Dönem sonu itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan isteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyen kıdem tazminatı hariç, gelecekte ödenmesi muhtemel kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı % 96 (31 Aralık 2018 : %96)’dır.

İzin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018
Dönem başı	3.077.108	3.038.310
Dönem içindeki net değişim	(478.676)	350.089
Dönem sonu	2.598.432	3.388.399

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
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
Hammadde ve yardımcı madde gideri	2.544.180.736	727.681.181	2.601.838.568	943.931.697
Enerji giderleri	330.744.883	250.571.773	258.741.909	33.373.710
Personel ve işçilik giderleri	156.223.492	52.139.834	146.666.438	53.392.270
Navlun giderleri	47.961.700	13.092.509	29.555.413	12.738.391
İşletme malzemesi giderleri	55.590.876	11.039.253	63.407.015	26.501.522
Amortisman ve itfa giderleri	89.643.833	40.786.411	79.383.583	26.258.009
Genel üretim gideri	28.509.689	8.029.215	30.496.225	10.083.085
Stoklardaki değişim	(100.071.043)	(4.181.421)	(145.591.560)	(40.647.707)
Kur farkı gideri	85.657.517	(20.830.102)	365.863.114	246.030.717
Diğer	96.667.982	(153.585.515)	105.148.589	126.863.788
	3.335.109.665	924.743.138	3.535.509.294	1.438.525.482

31. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Mahsup edilecek vergi alacağı	973.336	1.825.425
Devreden KDV	5.901.985	4.495.305
İş avansları	559.812	81.967
Personel avansları	54.949	28.555
Gelir tahakkukları	17.375.367	25.592.128
Diğer çeşitli dönen varlıklar	74.095	59.847
	24.939.544	32.083.227

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek katma değer vergisi	30.928.419	25.179.376
Alınan sipariş avansları	33.863.256	12.799.406
Gelecek aylara ait gelirler	1.092.682	1.929.434
Diğer borçlar	515.414	62.205
	66.399.771	39.970.421

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

32. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

Şirket 2499 sayılı kanun hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun 22 Ağustos 1984 tarih ve 256 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir. Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 600.000.000 TL olup, her biri 1 Kuruş itibari değerinde 60.000.000.000 paya bölünmüştür.

Sermaye Piyasası Kurulu’nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2017-2022 yılları (5 yıl) için geçerlidir. 2022 yılı sonunda izin verilen kayıtlı sermaye tavanına ulaşamamış olsa dahi, 2022 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 kuruldan yetki alması zorunludur. Söz konusu yetkinin alınmaması durumunda şirket kayıtlı sermaye sisteminden çıkmış sayılır.

Şirketin çıkarılmış sermayesi, tamamen ödenmiş 375.000.000 TL’dir. Bu sermaye; her biri 1 Kuruş itibari değerinde 800 adet A grubu (700 adet Şahin Koç Çelik Sanayi A.Ş., 100 adet Deba Holding A.Ş.) nama yazılı ve her biri 1 Kuruş itibari değerinde 37.499.999.200 adet B grubu nama yazılı olmak üzere toplam 37.500.000.000 adet paydan oluşmaktadır. Nama yazılı payların pay defterine kaydı Şirket Yönetim Kurulu’nun onayına bağlıdır. Nama yazılı paylar, şirket tarafından neden gösterilmeksizin dahi kayıttan imtina olunabilir.

Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	(%)	30 Eylül 2019	(%)	31 Aralık 2018
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	375.000.000	100	375.000.000

Sermayeyi temsil eden hisse senetleri içinde imtiyazlı olanlar A grubu senetlerdir. Yönetim kurulu üyeleri, yarıdan bir fazla A grubu hisse senedi sahiplerinin göstereceği şirket hissedarları arasından genel kurul tarafından seçilir. Ayrıca dağıtılabilir kardan 1. temettü çıktıktan sonra kalan karın %10’u kurucu intifa senedi sahiplerine dağıtılır. Daha sonra kalan karın azami %10’u yönetim kurulu üyelerine dağıtılabilir.

Sermaye Düzeltme Farkları

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	22.763.962	22.763.962
	22.763.962	22.763.962

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
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 ulaşınca 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 değerlendirme 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
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018
1 Ocak (Dönem başı)	645.677.428	673.964.320
Duran varlık değer artışı	520.212.826	-
Fon üzerinden hesaplanan amortisman transferi	(40.240.589)	(25.801.424)
Amortisman üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	8.048.118	5.160.285
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(260.376)	(1.553.600)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	52.075	310.720
Azınlık paylarındaki değişim etkisi	17.427.064	-
Duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı	(20.057.849)	2.674
Dönem sonu	1.130.858.697	652.082.975

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Sermayedeki paylar	20.136.027	20.136.027
Değer artış fonu	31.957.637	31.398.900
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(4.129)	866
Birikmiş karlardaki/(zararlardaki) paylar	(22.631.058)	(15.842.966)
Dönem karındaki/(zararındaki) pay	(4.781.503)	(20.278.157)
	24.676.974	15.414.670

33. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
Yurt içi satışlar	2.246.997.287	747.086.584	2.696.406.711	1.096.012.279
Yurt dışı satışlar	869.981.428	222.373.199	724.912.835	255.862.552
Satış iadeleri (-)	(2.092.910)	(495.472)	(485.233)	(276.606)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(2.820.711)	(847.827)	(4.513.382)	(2.011.452)
Hasılat	3.112.065.094	968.116.484	3.416.320.931	1.349.586.773
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(2.956.443.338)	(875.040.851)	(2.932.194.009)	(1.086.211.809)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(54.013.223)	(7.244.393)	(42.265.000)	(4.172.467)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(113.419.890)	(29.501.547)	(86.405.336)	(32.947.108)
Diğer Satışların Maliyeti (-)	(0)	(0)	-	-
Satışların Maliyeti	(3.123.876.451)	(911.786.791)	(3.060.864.345)	(1.123.331.384)
Brüt Kar / (Zarar)	(11.811.358)	56.329.692	355.456.586	226.255.389

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

34. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur)

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

	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
Genel yönetim giderleri	28.373.299	12.716.566	(21.329.701)	(6.804.154)
Pazarlama giderleri	32.208.728	14.874.943	(23.326.353)	(8.155.795)
	60.582.030	27.591.512	(44.656.054)	(14.959.949)

Genel yönetim giderleri

	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
Personel giderleri	15.024.544	6.408.920	10.726.915	3.614.858
Seyahat giderleri	342.195	125.274	372.207	127.961
Yemek giderleri	231.389	79.790	188.143	63.353
Bilgi işlem gideri	594.690	173.527	602.985	212.646
Bakım onarım giderleri	62.487	18.978	57.629	14.827
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	980.702	330.099	1.465.886	685.651
Sigorta giderleri	1.779.488	1.313.809	507.186	174.612
Haberleşme giderleri	616.566	191.496	626.530	224.468
Aidat giderleri	726.969	196.236	714.458	172.786
Vergi, resim ve harç giderleri	594.504	103.946	1.228.963	148.626
Amortisman ve itfa payı giderleri	3.389.857	2.386.023	954.326	311.009
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	708.502	183.318	347.809	133.786
Temsil ve ağırlama giderleri	486.833	153.061	563.586	158.169
Nakil vasıtaları giderleri	331.783	98.822	1.044.521	387.498
Diğer giderler	2.502.790	953.267	1.928.557	373.904
	28.373.299	12.716.566	21.329.701	6.804.154

Pazarlama Giderleri

	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
Nakliye gideri	3.550.701	1.130.086	3.382.619	898.584
Marka tescil gideri	494.336	271.112	313.071	107.371
Komisyon gideri	4.601.275	1.356.382	3.229.705	1.263.724
Liman hizmetleri gideri	1.880.778	1.880.778	-	-
İhracat masrafları	846.120	187.585	999.064	331.480
Personel giderleri	1.289.894	656.338	945.043	307.649
Elektrik satış gideri	18.793.956	9.307.561	13.739.064	5.029.441
Diğer giderler	751.668	85.101	717.787	220.625
	32.208.728	14.874.943	23.326.353	8.155.795

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

36. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
Reeskont gelirleri	1.647.890	60.454	2.679.547	345.173
Yakıt gelirleri	-	(419.779)	5.318.845	3.118.915
Konusu kalmayan karşılıklar	213.966	32.740	239.024	14.179
Sigorta tazminat ve ceza gelirler	8.981.253	1.965.962	2.683.593	433.468
Vadeli satış finansman gelirleri	1.581.346	410.943	2.987.855	553.414
Hammadde satışı	24.198.930	466.357	57.124.033	52.407.936
Diğer olağan gelir ve karlar	8.352.429	1.023.374	5.703.137	1.801.761
	44.975.814	3.540.051	76.736.034	58.674.846

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
Esas faaliyete ilişkin kur farkı giderleri-net	85.657.517	(20.830.102)	365.863.114	246.030.717
Şüpheli alacak gideri	19.357.137	1.860.944	-	-
Reeskont giderleri	1.559.450	(421.082)	3.618.975	1.777.541
Çalışmayan kısım gideri	14.214.244	904.947	4.232.512	-
Yakıt satış zararı	1.299.546	1.299.546	-	-
Satılan hammadde maliyeti	21.268.150	455.612	53.631.562	51.126.152
Diğer	7.295.142	2.094.972	2.642.732	1.299.739
	150.651.186	(14.635.163)	429.988.895	300.234.149

37. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	13.620.804	(523.205)	-	-
Kur farkı geliri	13.705.863	(15.302.510)	-	(1.771.718)
Türev işlemlerden gelirler	-	-	25.550.997	21.508.568
Sabit kıymet satış karı	10.796.336	(4.844.581)	58.120	(8.201)
Duran varlık değer düşüklüğü iptali, net	2.813.579	(321.791)	-	-
	40.936.582	(20.992.087)	25.609.117	19.728.649

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	-	-	108.512.231	89.250.405
Kur farkı gideri	-	-	26.844.760	26.844.760
Sabit kıymet satış zararı	-	-	-	-
Türev işlemlerden zararlar	41.246.768	23.264.109	-	-
	41.246.768	23.264.109	135.356.991	116.095.165

38. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Finansal durum tablosu tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin giderler fonksiyon bazında gösterilmiş olup detayları dipnot 30, 33 ve 35’de yer almaktadır.

39. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
Kur farkı gelirleri	7.402.163	(1.468.020)	32.827.195	15.158.357
Faiz geliri	9.363.333	2.385.333	8.541.673	4.452.421
	16.765.496	917.313	41.368.868	19.610.778

Finansman Giderleri

	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
Kur farkı giderleri	96.933.950	(26.114.748)	585.245.939	399.891.049
Faiz giderleri	177.942.159	61.385.911	116.915.208	53.973.629
Banka masraf ve komisyonları	21.432.739	7.767.876	5.885.969	2.740.463
	296.308.848	43.039.039	708.047.116	456.605.141

40. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Dönem sonunda Grubun 538.692.306 TL tutarında kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gideri oluşmuştur (30 Eylül 2018: 1.248.542 TL). İlgili tutar tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarından oluşmaktadır.

41. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ödenecek Kurumlar Vergisi	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek kurumlar vergisi karşılığı	3.737.260	199.728
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(1.693.652)	(199.728)
	2.043.608	-

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018
Cari Vergi Karşılığı		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(3.737.260)	(150.276)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	84.884.221	176.056.009
	81.146.961	175.905.733

Kurumlar Vergisi

Şirket ve bağlı ortaklıkları Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine 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 2017 yılına kadar %20’dir. 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 kanununa 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 kuruluna %22 oranını %20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir.. Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir.

Dönem sonu itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %22 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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine 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 2019 ve 2020 yıllarında gerçekleşmesi muhtemel olanları için %22, daha uzun sürede gerçekleşmesi beklenenler için % 20 oranı uygulanmıştır.

Ertelenmiş vergiye ve kurumlar vergisine baz teşkil eden kalemler aşağıda belirtilmiştir.

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	66.733.547	14.681.380	76.561.337	16.843.494
Kıdem tazminatı karşılığı	23.030.471	4.606.094	20.649.952	4.129.990
Ticari alacaklar	30.017.704	6.603.895	15.158.518	3.334.874
Finansal yatırımlar	445.357	89.071	445.357	89.071
Türev enstrüman değerlendirme farkları	262.670	57.787	13.883.474	3.054.364
Diğer uzun ve kısa vadeli yükümlülükler	(1.245.779)	(274.071)	3.517.441	773.837
Borç karşılıkları	-	-	3.000	660
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	111.012.891	22.487.542	118.929.817	23.785.964
Diğer dönen varlıklar	28.469.102	6.263.202	14.414.075	3.171.096
Ticari borçlar	(23.116.947)	(5.085.728)	(12.790.022)	(2.813.805)
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	1.256.545.830	256.128.304	887.722.269	182.817.781
Kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kayıp fonu	6.127.302	1.225.460	5.858.278	1.171.656
		306.782.936		236.358.982
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Maddi duran varlık gerçeğe uygun değer farkı	1.437.507.527	287.501.505	809.545.326	161.909.065
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	82.860.748	8.286.075	136.657.042	13.665.704
		295.787.580		175.574.769
Ertelenmiş net vergi yükümlülüğü		10.995.356		60.784.213

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Ertelenmiş Vergi Aktifi/(Pasifi) Hareketleri	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018
Dönem başı açılış bakiyesi	60.784.213	(49.846.710)
Kıdem tazminatı aktüeryal (kazanç)/kayıp vergi etkisi	53.804	312.135
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	84.884.221	176.056.009
Duran varlık değeri artışı etkisi	(134.726.882)	-
TFRS 9 muhasebe politika değişikliği etkisi	-	999.459
Dönem sonu kapanış bakiyesi	10.995.356	127.520.893

Ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir.

	1 Ocak 2019	Kar zarar tablosunda muhasebe leştirilen	Kapsamlı gelir tablosunda muhasebe leştirilen	30 Eylül 2019
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	16.843.494	(2.162.114)	-	14.681.380
Kıdem tazminatı karşılığı	4.129.990	476.104	-	4.606.094
Ticari alacaklar	3.334.874	3.269.021	-	6.603.895
Finansal yatırımlar	89.071	-	-	89.071
Türev enstrüman değerlendirme farkları	3.054.364	(2.996.577)	-	57.787
Diğer uzun ve kısa vadeli yükümlülükler	773.837	(1.047.908)	-	(274.071)
Borç karşılıkları	660	(660)	-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	23.785.964	(1.298.422)	-	22.487.542
Diğer dönen varlıklar	3.171.096	3.092.106	-	6.263.202
Ticari borçlar	(2.813.805)	(2.271.923)	-	(5.085.728)
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	182.817.781	73.310.523	-	256.128.304
Kıdem tazminatı aktüeryal kayıp fonu	1.171.656	-	53.804	1.225.460
	236.358.982	70.370.150	53.804	306.782.936
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Duran varlık gerçeğe uygun değer farkı	161.909.065	(9.134.442)	134.726.882	287.501.505
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13.665.704	(5.379.629)	-	8.286.075
	175.574.769	(14.514.071)	134.726.882	295.787.580
Net Vergi Varlıkları	60.784.213	84.884.221	(134.673.078)	10.995.356

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

	1 Ocak 2018	Kar zarar tablosunda muhasabe leştirilen	Kapsamlı gelir tablosunda muhasabe leştirilen	Geçmiş yıl kar/zararında muhasabeleşen	30 Eylül 2018
Ertelenmiş Vergi Varlıkları					
Stoklar	1.247.528	5.225.100	-	-	6.472.628
Kıdem tazminatı karşılığı	3.083.680	577.317	-	-	3.660.997
Ticari alacaklar	1.182.714	1.504.796	-	999.459	3.686.969
Finansal yatırımlar	89.071	-	-	-	89.071
Türev enstrüman değerlendirme farkları	(1.375.722)	23.735.119	-	-	22.359.397
Diğer uzun ve kısa vadeli yükümlülükler	286.826	753.267	-	-	1.040.093
Borç karşılıkları	253.373	(252.713)	-	-	660
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	25.757.823	(1.458.924)	-	-	24.298.899
Diğer dönen varlıklar	2.504.004	760.048	-	-	3.264.052
Ticari borçlar	(1.332.472)	(556.031)	-	-	(1.888.503)
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	94.259.031	140.403.596	-	-	234.662.627
Kıdem tazminatı aktüeryal kayıp fonu	835.606	-	312.135	-	1.147.741
	126.791.462	170.691.575	312.135	999.459	298.794.631
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri					
Duran varlık gerçeğe uygun değer farkı	168.918.968	(5.364.434)	-	-	163.554.534
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	7.719.204	-	-	-	7.719.204
	176.638.172	(5.364.434)	-	-	171.273.738
Net Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)	(49.846.710)	176.056.009	312.135	999.459	127.520.893

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

Vergi karşılığının mutabakatı	vergi oranı	01.01.- 30.09.2019	vergi oranı	01.01.- 30.09.2018
Net dönem karı /(zararı)		(376.775.334)		(641.007.522)
Toplam vergi geliri/(gideri)		81.146.961		175.905.733
Vergi öncesi kar/(zarar)		(457.922.295)		(816.913.255)
Vergi öncesi kar üzerinden vergi oranıyla hesaplanan vergi	(%22)	100.742.905	(%22)	179.720.916
Kanunen kabul edilmeyen giderler		(228.351)		(969.876)
Vergi istisnasına tabi gelir etkisi		1.434.634		610.477
Vergi oranındaki indirim etkisi		(6.455.555)		-
% 20 vergi oranından hesaplananların etkisi		(8.258.513)		(4.476.200)
İptal edilen geçmiş yıl zararları etkisi		(4.996.084)		-
Diğer		(1.092.075)		1.020.416
Toplam vergi geliri/(gideri)		81.146.961		175.905.733

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

		30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Mali zararın oluştugu dönem	Mali zararın en son kullanılabileceği dönem	Devreden Mali Zarar	Devreden Mali Zarar
2014	2019	-	22.709.474
2015	2020	240.956.879	240.956.879
2016	2021	117.719.937	117.719.937
2017	2022	89.908.872	89.908.872
2018	2023	416.407.663	416.427.107
2019	2024	391.552.477	-
Toplam		1.256.545.830	887.722.269

43. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

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

	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
Dönem karı ana ortaklık payları	(371.993.833)	(31.901.333)	(611.097.950)	(429.462.831)
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	375.000.000	375.000.000	375.000.000	375.000.000
1 TL nominal bedelli 1 Lot başına kazanç/(kayıp)	(0,9920)	(0,0851)	(1.6296)	(1.1452)
Pay başına kazanç/(kayıp)	(%99,20)	(%8,51)	(%162,96)	(%114,52)

44. PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur)

45. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur)

46. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Cari dönem ve önceki dönemlere ilişkin kur değişiminin etkilerinin analizi dipnot 50’de sunulmuştur. Cari dönemde kar zarar tablosuna kaydedilen kur farkı zararı 161.483.442 TL dir.

47. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

48. TÜREV ARAÇLAR

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Türev araçlar gelir tahakkuku	3.369.840	754.684
	3.369.840	754.684

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Türev araçlar gider tahakkuku	3.632.510	14.638.158
	3.632.510	14.638.158

Türev araçlar gelir ve gider tahakkukları kar veya zarar tablosuna yansıtılan vadeli döviz işlemleri, opsiyon ve vadeli kömür alım sözleşmelerinin gerçeğe uygun değer farklarından oluşmaktadır.

Vadeli döviz işlemleri

Grup faaliyetleri nedeniyle temelde kurdaki ve faiz oranlarındaki değişimlere bağlı olan finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup, kur riskinden korunmak amacıyla türev finansal araçları (esas olarak döviz kuru forward sözleşmeleri ve emtia future sözleşmeleri) kullanmaktadır.

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

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

Döviz alım/satım sözleşmeleri

	Vade	Parite Aralığı	Bankaya verilecek	Bankadan alınacak
EUR Satışı USD Alımı	1-3 ay	1,15	2.500.000	2.892.950
TL Satışı USD alımı	1-6 ay	5,65 – 6,37	365.595.730	61.900.000
USD satışı EURO Alımı	9 ay	1,11 - 1,12	8.960.300	8.000.000
USD Satışı TL Alımı	1-6 ay	5,82 - 6,69	28.400.000	179.246.150

49. FİNANSAL ARAÇLAR

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 7)	86.964.614	116.080.037
Ticari alacaklar (Dipnot 6 ve 9)	214.501.418	248.858.138
Finansal yatırımlar (Dipnot 8)	930.073	930.073

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Finansal yükümlülükler

Finansal borçlanmalar	1.885.388.088	1.844.956.446
Ticari borçlar (Dipnot 6 ve 9)	1.207.449.937	959.307.769

Finansal Borçlanmalar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli banka kredileri	1.118.345.013	1.056.993.478
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	186.640.594	181.843.935
Factoring borçları	10.908.008	-
Finansal kiralama	230.345	-
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar	1.316.123.960	1.238.837.413
Uzun vadeli banka kredileri	568.374.715	606.119.033
Finansal kiralama	889.413	-
Toplam finansal borçlanmalar	1.885.388.088	1.844.956.446

Dönem sonunda toplam finansal borçlanmaların üzerinde 47.903.309 TL (31 Aralık 2018: 22.024.625 TL) faiz gideri tahakkuku bulunmaktadır. Söz konusu tahakkuk kısa vadeli finansal borçlanmaların içerisinde gösterilmiştir.

Grubun krediler için vermiş olduğu ipotek ve rehinler ile almış olduğu kefaletler dipnot 16 ve 28’de verilmiştir. Kısa ve uzun vadeli finansal borçların para birimleri cinsinden dökümü aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2019

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	TOPLAM	TL Karşılığı
USD	118.531.846	85.363.445	203.895.291	1.153.863.839
EURO	10.000.000	-	10.000.000	61.836.000
TL	524.462.730	85.294.444	609.757.174	609.757.174
				1.825.457.013
Faiz tahakkuku				47.903.309
Toplam				1.873.360.322

31 Aralık 2018

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	TOPLAM	TL Karşılığı
USD	189.272.953	101.269.560	290.542.513	1.528.515.110
TL	221.066.711	73.350.000	294.416.711	294.416.711
				1.822.931.821
Faiz tahakkuku				22.024.625
Toplam				1.844.956.446

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Finansal durum tablosu tarihindeki sözleşme faiz oranları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
USD cinsinden krediler	Libor+0,65- %8	Libor+0,65- %9
EURO cinsinden krediler	%4,82	-
TL cinsinden krediler	%15,50 - %27,50	%16,50 - %34
Uzun Vadeli	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
USD cinsinden krediler	Libor+3,40	%6,60 - Libor+3,40
TL cinsinden krediler	%15-%18,01	%15-%16,90

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
2019	289.500.914	1.216.812.789
2020	1.091.395.066	209.332.375
2021	179.170.014	164.593.261
2022	173.812.871	157.093.261
2023	86.181.323	75.100.135
2024	5.396.825	-
	1.825.457.013	1.822.931.821

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

50. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri, maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir.

Cari Dönem 30 Eylül 2019	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) *	37.627.187	176.874.231	79.804.067	15.472.201	86.842.257	3.369.840	-
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	23.200.743	151.095.822	79.804.067	15.472.201	86.842.257	3.369.840	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	14.426.444	25.778.409	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	27.264.307	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(27.264.307)	-	-	-	-	-
- 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 2018	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) *	45.063.362	203.794.776	68.031.462	2.431.426	115.890.931	754.684	-
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	44.091.942	141.980.716	68.031.462	2.431.426	115.890.931	754.684	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	971.420	61.814.060	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.998.295	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.998.295)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

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

Cari Dönem 30 Eylül 2019	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	251.799	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	34.791.576	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	2.921.639	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	2.239.839	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
	40.204.853	-	-	-	-

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

Önceki Dönem 31 Aralık 2018	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	12.959.827	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	11.410.424	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	20.872.045	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	17.534.132	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
	62.776.428	-	-	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Piyasa riski

Kur riski

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

	Cari Dönem 30 Eylül 2019						Önceki Dönem 31 Aralık 2018					
	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	82.493.159	13.238.012	1.225.487	-	1	-	110.925.733	19.149.002	1.689.573	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka dahil)	84.725.034	14.766.303	179.345	159.814	1.883	30.610	169.049.816	30.798.298	1.139.656	767.435	13.859	24.514
2b. Parasal Olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	78.560.841	13.882.215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	245.779.034	41.886.529	1.404.832	159.814	1.884	30.610	279.975.549	49.947.300	2.829.229	767.435	13.859	24.514
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	848.865	150.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	848.865	150.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	246.627.899	42.036.529	1.404.832	159.814	1.884	30.610	279.975.549	49.947.300	2.829.229	767.435	13.859	24.514
10. Ticari Borçlar	1.168.091.144	206.039.523	275.635	7.428.437	-	-	931.989.652	175.805.974	1.146.062	3.036.200	5.889	-
11. Finansal Yükümlülükler	755.341.935	122.516.317	10.028.114	-	-	-	1.005.902.556	191.203.512	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.923.433.078	328.555.840	10.303.749	7.428.437	-	-	1.937.892.208	367.009.486	1.146.062	3.036.200	5.889	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	484.150.209	85.552.510	-	-	-	-	533.354.903	101.380.924	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	484.150.209	85.552.510	-	-	-	-	533.354.903	101.380.924	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	2.407.583.288	414.108.350	10.303.749	7.428.437	-	-	2.471.247.111	468.390.410	1.146.062	3.036.200	5.889	-
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık/(Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	188.341.416	24.539.700	8.000.000	-	-	-	(111.004.990)	(21.100.000)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	399.767.090	61.900.000	8.000.000	-	-	-	5.260.900	1.000.000	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	211.425.674	37.360.300	-	-	-	-	116.265.890	22.100.000	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(1.972.613.973)	(347.532.121)	(898.917)	(7.268.623)	1.884	30.610	(2.302.276.552)	(439.543.110)	1.683.167	(2.268.765)	7.970	24.514
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.160.955.389)	(372.071.821)	(8.898.917)	(7.268.623)	1.884	30.610	(2.191.271.562)	(418.443.110)	1.683.167	(2.268.765)	7.970	24.514
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Cari Dönem 30 Eylül 2019	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	(210.559.164)	210.559.164	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	13.887.262	(13.887.262)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(196.671.902)	196.671.902	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(5.502.734)	5.502.734	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	4.946.880	(4.946.880)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(555.854)	555.854	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(33.641)	33.641	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(33.641)	33.641	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(197.261.397)	197.261.397	-	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Önceki Dönem 31 Aralık 2018	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	(220.138.736)	220.138.736	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(11.100.499)	11.100.499	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(231.239.235)	231.239.235	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.014.613	(1.014.613)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	1.014.613	(1.014.613)	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(3.034)	3.034	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(3.034)	3.034	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(230.227.656)	230.227.656	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Faiz Pozisyonu Tablosu ve Duyarlılık Analizi

Faiz Pozisyonu Tablosu				
			Cari Dönem	Önceki Dönem
Sabit faizli finansal araçlar				
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar		-	-
	Satılmaya hazır finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler			1.173.375.950	1.126.906.624
Değişken faizli finansal araçlar				
Finansal varlıklar			-	-
Finansal yükümlülükler			652.080.745	696.025.197

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 9.632.766 TL daha yüksek/düşük olacaktı.

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

Likidite Riski

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

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Dönem sonu itibarıyla grubun likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır.

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yılda uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	1.885.388.093	2.052.391.567	364.943.610	1.085.517.620	601.930.337	-
Ticari Borçlar	1.207.449.942	1.236.301.256	243.096.283	993.204.972	-	-
Diğer Borçlar *	1.161.636	1.161.636	1.161.636	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler *	44.406.697	44.406.697	44.406.697	-	-	-
Türev Finansal Yükümlülükler (Net) **						
Türev Nakit Girişleri		579.013.240	299.281.900	279.731.340	-	-
Türev Nakit Çıkışları	(262.670)	(577.021.404)	(299.956.180)	(277.065.224)	-	-

31 Aralık 2018

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yılda uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	1.844.956.446	2.017.139.536	311.048.953	916.050.517	790.040.066	-
Ticari Borçlar	959.307.846	974.029.093	283.659.956	690.369.137	-	-
Diğer Borçlar *	1.668.679	1.668.679	1.668.679	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler *	37.203.313	37.203.313	37.203.313	-	-	-
Türev Finansal Yükümlülükler (Net) **						
Türev Nakit Girişleri		450.849.851	291.072.851	159.777.000	-	-
Türev Nakit Çıkışları	(13.883.474)	(444.709.800)	(286.356.710)	(158.353.090)	-	-

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

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

Sermaye Risk Yönetimi

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Grup, sermayeyi borç/toplam kaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam kaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam borç tutarı, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kredileri ve finansal kiralama borçlarını içerir. Toplam kaynak, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Grubun net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Toplam borçlar (Dipnot 49)	1.885.388.093	1.844.956.446
Eksi: Hazır değerler (Dipnot 7)	86.964.614	116.080.037
Net borç	1.798.423.479	1.728.876.409
Toplam özkaynak	478.593.916	316.676.944
Toplam kaynak	2.277.017.395	2.045.553.355
Net Borç/Toplam sermaye oranı	%79	%85

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
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2019

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Maddi duran varlık değerlendirme	-	-	673.634.412
Yatırım amaçlı gayrimenkul	-	-	87.515.000
Türev sözleşmeler	-	(262.670)	-
	-	(262.670)	760.315.440

31 Aralık 2018

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkul	-	-	143.650.000
Türev sözleşmeler	-	(13.883.474)	-
	-	(13.883.474)	143.650.000

52. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur)

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

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur)

54. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grubun işletme faaliyetlerinde elden edilen nakit akışları 128.723.581 TL (30 Eylül 2018: 152.468.371 TL), yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları 16.214.978 TL (30 Eylül 2018: 50.336.198 TL), finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit 174.053.982 TL (30 Eylül 2018: 221.664.273 TL) olarak gerçekleşmiştir.

Finansman faaliyetlerinden kaynaklarından nakit akışları ile yükümlülüklerdeki hareketlerin mutabakatı

			Nakit Olmayan Hareketler		
	31 Aralık 2018	Nakit Hareketler	Kur farkı	Diğer	30 Eylül 2019
Borçlanmalar (Dipnot 49)	1.844.956.446	(142.228.068)	46.659.983	135.999.727	1.885.388.088

55. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Dönem sonunda grubun ana ortaklığa ait özkaynakları 453.916.942 TL (31 Aralık 2018: 301.262.274 TL) ve kontrol gücü olmayan payları 24.676.974 TL (31 Aralık 2018: 15.414.670 TL) olmak üzere toplam özkaynakları 478.593.916 TL'dir. (31 Aralık 2018: 316.676.944 TL)