

**İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**



**Building a better
working world**

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A. Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27 K: 2-3-4
34485 Sarıyer/İstanbul TÜRKİYE

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş. Genel Kurulu'na;

Giriş

İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2020 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer husus

İzmir Demir Çelik Sanayi Anonim Şirketi ve bağlı ortaklıklarının ("Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları bir başka denetim şirketi tarafından denetlenmiş ve söz konusu şirket 4 Mart 2020 tarihli raporunda söz konusu konsolide finansal tablolar üzerinde olumlu görüş beyan etmiştir. Grup'un TMS 34'e uygun olarak 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla düzenlenmiş ara dönem konsolide finansal tabloları da aynı denetim şirketi tarafından sınırlı denetime tabi tutulmuş ve söz konusu denetim şirketi 9 Ağustos 2019 tarihli raporunda ilgili ara dönem konsolide finansal tabloların TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varılmasına sebep olacak herhangi bir hususa rastlamadığını ifade etmiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Sam Uçarlar, SMMM
Sorumlu Denetçi

14 Ağustos 2020
İstanbul, Türkiye

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

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

1. GRUBUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	11
4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	14
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	15
6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	16
7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	17
8. STOKLAR	17
9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	18
10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	18
11. MADDİ DURAN VARLIKLAR	19
12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	22
13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	23
14. TEMİNAT, REHİN ve İPOTEKLER (TRİ)	23
15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	25
16. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	27
17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	27
18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	30
19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	30
20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	32
21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	32
22. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	33
23. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	33
24. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)	35
25. FİNANSAL ARAÇLAR	36
26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	38
27. RAPORLAMA TARİHİ SONRASI OLAYLAR	40

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş	(*) Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem 30.06.2020	Geçmiş Dönem 31.12.2019
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	214.896.371	341.578.706
Ticari Alacaklar		136.262.671	121.670.586
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4	1.230.713	4.435.290
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	6	135.031.958	117.235.296
Diğer Alacaklar		64.380.232	105.687.159
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	4	50.843.511	101.013.021
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	7	13.536.721	4.674.138
Türev Araçlar		4.540.026	4.034.785
Stoklar	8	904.195.458	797.689.792
Peşin Ödenmiş Giderler	9	31.014.717	31.808.717
Diğer Dönen Varlıklar	16	12.170.577	13.565.152
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.367.460.052	1.416.034.897
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		4.291.013	930.073
Diğer Alacaklar	7	2.695.866	2.699.564
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	81.790.000	95.860.000
Maddi Duran Varlıklar	11	2.331.388.038	2.364.876.830
Kullanım Hakkı Varlıkları		16.668.297	11.714.644
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	463.396	489.812
Ertelenmiş Vergi Varlığı	23	52.450.224	49.185.497
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		2.489.746.834	2.525.756.420
TOPLAM VARLIKLAR		3.857.206.886	3.941.791.317
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	25	2.503.823.142	2.589.289.993
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	25	249.268.519	209.137.945
Ticari Borçlar		145.720.125	83.215.698
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	4	607.770	1.466.394
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	6	145.112.355	81.749.304
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	28.786.459	13.720.664
Diğer Borçlar		1.891.815	730.336
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	7	1.891.815	730.336
Türev Araçlar		7.222.194	311.490
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	23	1.649.788	350.552
Kısa Vadeli Karşılıklar	13	-	4.500.785
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	194.521.334	103.382.599
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		3.132.883.376	3.004.640.062
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	25	774.682.120	536.384.251
Uzun Vadeli Karşılıklar		43.123.467	31.926.342
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	15	43.123.467	31.926.342
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	23	43.005.242	41.752.058
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		860.810.829	610.062.651
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		(155.450.275)	303.176.309
Ödenmiş Sermaye	17	375.000.000	375.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17	22.763.962	22.763.962
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.074.187.472	1.114.126.685
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları(kayıpları)</i>	17	1.074.187.472	1.114.126.685
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	25.832.374	25.832.374
Geçmiş Yıllar Zararları		(1.199.313.313)	(711.282.563)
Net Dönem Karı/(Zararı)		(453.920.770)	(523.264.149)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	17	18.962.956	23.912.295
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		(136.487.319)	327.088.604
TOPLAM KAYNAKLAR		3.857.206.886	3.941.791.317

(*) Önceki dönem yeniden sınıflandırmaları için Dipnot 2.4'e bakınız.

İlişikteki notlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)		<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>(*) Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmemiş</i>	<i>(*) Sınırlı denetimden geçmemiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01 - 30.06.2020	Önceki Dönem 01.01 - 30.06.2019	Cari Dönem 01.04 - 30.06.2020	Önceki Dönem 01.04 - 30.06.2019
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	18	2.115.252.120	2.143.948.610	976.158.663	1.124.637.686
Satışların Maliyeti	18	(2.026.080.788)	(2.212.089.660)	(948.897.501)	(1.142.396.341)
BRÜT KAR/(ZARAR)		89.171.332	(68.141.050)	27.261.162	(17.758.655)
Genel Yönetim Giderleri	19	(25.313.966)	(15.656.733)	(12.174.018)	(7.638.255)
Pazarlama Giderleri	19	(33.782.692)	(17.333.785)	(14.671.709)	(8.730.984)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	70.089.455	56.222.975	16.422.531	29.592.324
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	20	(24.218.372)	(58.798.730)	(20.861.752)	(53.658.236)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		75.945.757	(103.707.323)	(4.023.786)	(58.193.806)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	2.713.762	61.928.669	175.617	60.603.412
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	21	(32.661.503)	(17.982.659)	(7.309.652)	(11.242.871)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		45.998.016	(59.761.313)	(11.157.821)	(8.833.265)
Finansman Gelirleri	22	19.008.919	15.848.183	5.643.343	20.062
Finansman Giderleri	22	(522.416.319)	(374.544.640)	(197.532.179)	(164.221.376)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(457.409.384)	(418.457.770)	(203.046.657)	(173.034.579)
Vergi (Gideri)/Geliri		(1.443.060)	71.522.670	(49.880.161)	24.444.116
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	23	(2.273.733)	(1.684.168)	(1.650.938)	(1.684.168)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	23	830.673	73.206.838	(48.229.223)	26.128.284
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(458.852.444)	(346.935.100)	(252.926.818)	(148.590.463)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	17	(4.931.674)	(6.842.600)	(3.529.759)	(2.563.886)
Ana Ortaklık Payları		(453.920.770)	(340.092.500)	(249.397.059)	(146.026.577)
Adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç/(kayıp)	24	(1,2105)	(0,9069)	(0,6651)	(0,3894)

(*) Önceki dönem yeniden sınıflandırmaları için Dipnot 2.4'e bakınız.

İlişikteki notlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR
TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)	<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmemiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmemiş</i>
	Cari Dönem 01.01 - 30.06.2020	Önceki Dönem 01.01 - 30.06.2019	Cari Dönem 01.04 - 30.06.2020	Önceki Dönem 01.04 - 30.06.2019
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(458.852.444)	(346.935.100)	(252.926.818)	(148.590.463)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(4.723.479)	537.862.147	(3.221.544)	538.983.186
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	-	672.800.440	-	672.800.440
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	(5.904.349)	(472.756)	(4.026.930)	928.542
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	1.180.870	(134.465.537)	805.386	(134.745.796)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	(4.723.479)	537.862.147	(3.221.544)	538.983.186
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	(463.575.923)	190.927.047	(256.148.362)	390.392.723
Toplam kapsamlı gelir dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(4.949.339)	11.847.795	(3.544.787)	16.131.448
Ana Ortaklık Payları	(458.626.584)	179.079.252	(252.603.575)	374.261.275

İlişikteki notlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler							
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM										
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	375.000.000	22.763.962	650.364.914	(4.687.486)	25.832.374	(426.252.265)	(341.759.225)	301.262.274	15.414.670	316.676.944
Transferler	-	-	(29.105.472)	-	-	(312.653.753)	341.759.225	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	519.545.912	(372.717)	-	-	-	519.173.195	18.688.952	537.862.147
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	(340.092.500)	(340.092.500)	(6.842.600)	(346.935.100)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı										
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	-	-	17.428.990	(1.444)	-	(12.783.088)	-	4.644.458	(4.644.458)	-
30 Haziran 2019 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	375.000.000	22.763.962	1.158.234.344	(5.061.647)	25.832.374	(751.689.106)	(340.092.500)	484.987.427	22.616.564	507.603.991
CARİ DÖNEM										
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	375.000.000	22.763.962	1.118.494.716	(4.368.031)	25.832.374	(711.282.563)	(523.264.149)	303.176.309	23.912.295	327.088.604
Transferler	-	-	(35.233.399)	-	-	(488.030.750)	523.264.149	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(4.705.814)	-	-	-	(4.705.814)	(17.665)	(4.723.479)
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	(453.920.770)	(453.920.770)	(4.931.674)	(458.852.444)
30 Haziran 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	375.000.000	22.763.962	1.083.261.317	(9.073.845)	25.832.374	(1.199.313.313)	(453.920.770)	(155.450.275)	18.962.956	(136.487.319)

İlişikteki notlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		<i>Sınırlı denetimden geçmiş Cari Dönem</i>	<i>(*) Sınırlı denetimden geçmiş Önceki Dönem</i>
	Dipnot Referansları	01.01- 30.06.2020	01.01- 30.06.2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		28.501.732	(150.265.055)
Dönem karı/(zararı)		(458.852.444)	(346.935.100)
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		455.878.954	143.333.655
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		76.910.286	48.857.422
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(4.727.615)	(2.038.744)
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	(4.152.990)	17.496.193
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	(574.625)	(16.399.567)
- Maddi duran varlık değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	21	-	(3.135.370)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	15	7.757.830	8.158.227
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	20,22	98.662.486	108.800.940
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		36.064.813	(43.152.382)
- <i>Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları</i> <i>(kazançları) ile ilgili düzeltmeler</i>	21	36.064.813	(43.152.382)
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	23	1.443.060	(71.522.670)
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		242.481.856	109.871.779
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	21	(2.713.762)	(15.640.917)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		36.202.655	60.296.322
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(9.232.620)	(33.481.899)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(8.636.081)	(37.225.663)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(103.511.123)	164.626.481
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		59.378.604	17.549.280
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.161.479	(415.158)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		97.042.396	(50.756.719)
Faaliyetlerden Elde Edilen / (kullanılan) Nakit Akışları		33.229.165	(143.305.123)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	15	(2.465.054)	(6.194.799)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(2.262.379)	(765.133)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI		(57.567.076)	80.523.433
Duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		123.762	150.970
Duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(44.691.489)	(20.406.087)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışından kaynaklanan nakit girişleri		16.660.000	71.770.177
Türev araçlardan nakit girişleri		3.148.736	31.770.999
Türev araçlardan nakit çıkışları		(32.808.085)	(2.762.626)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN / (KULLANILAN) NAKİT AKIŞLARI		(97.616.991)	38.146.054
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		1.762.935.193	1.721.074.005
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.779.758.434)	(1.553.926.198)
İlişkili taraflardan alınan/verilen diğer borçlardaki değişim		58.493.645	(33.978.153)
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(2.043.127)	-
Ödenen faiz		(142.115.097)	(100.882.147)
Alınan faiz		4.870.829	5.858.547
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		(126.682.335)	(31.595.568)
(A+B+C)		(126.682.335)	(31.595.568)
D.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	341.578.706	116.080.037
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	5	214.896.371	84.484.469

(*) Önceki dönem yeniden sınıflandırmaları için Dipnot 2.4'e bakınız.

İlişikteki notlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
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, taşınması, gemi faaliyetleri, liman hizmetleri ve enerji üretimi, dağıtım ve ticaretidir. Şirket’in ticaret siciline kayıtlı adresi Şair Eşref Bulvarı No: 23, 35210, İzmir’dir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolara dahil edilen şirketler aşağıda sunulmaktadır.

Sirket Adı	Faaliyet Alanı	30 Haziran 2020 İştirak oranı	31 Aralık 2019 İştirak oranı
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	%94,58

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

Ortaklık yapısı:

Ortak adı	Hisse tutarı (TL)	Ortaklık oranı (%)
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’in ana ortağı Şahin – Koç Çelik Sanayi A.Ş. nihai ana ortağı Şahin Şirketler Grubu Holding’dir. Şirket Borsa İstanbul’da (“BİST”), “İZMDC” adı altında işlem görmektedir.

Kategori itibarıyla çalışan personel sayısı aşağıdaki gibidir.

Dönem	İşçi	Memur	Müdür	Üst düzey	Toplam
30 Haziran 2020	1.183	543	31	6	1.763
31 Aralık 2019	1.156	521	27	7	1.711
30 Haziran 2019	1.218	497	27	8	1.750

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KKG”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KKG tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KKG tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Haziran 2020 tarihli ara hesap dönemine ilişkin konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı-34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, yılsonu konsolide finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grubun 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Gerçeğe uygun değerinden taşınan türev finansal araçlar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller ile TMS 16 yeniden değerlendirme modeli uyarınca ölçülen maddi duran varlıklar içerisindeki arsa, binalar ve makine/ekipmanlar haricinde konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Grubun ara dönem özet konsolide finansal tabloları, Şirket’in ve bağlı ortaklıkların geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. Tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

Finansal Tabloların Onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Şirket yönetim kurulu tarafından 14 Ağustos 2020 tarihinde yayımlanması için onaylanmıştır. Bu ara dönem özet konsolide finansal tabloları şirket genel kurulunun değiştirme hakkı, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

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.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve TFRS’lere uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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 2019 tarihi itibarıyla ve aynı tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları ile aynıdır.

2.3 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grubun mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)
Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)-
Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)
Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

Söz konusu değişikliklerin Grubun ara dönem özet konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra ara dönem öze konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grubun ara dönem özet konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi beklenmemektedir.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik
TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)
TFRS 3’deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme
TMS 37’deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri
Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolardaki Düzeltme ve Sınıflandırmalar

İlişikteki ara dönem özet 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 Haziran 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 30 Haziran 2020 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 Haziran 2019 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.

Grup, önceki dönem finansal durum tablosunda, nakit akış tablosunda ve kar zarar tablosunda yeniden sınıflandırmalar yapmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem zararına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır. Yapılan yeniden sınıflandırmalar aşağıdaki gibidir:

-31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tablosunda ticari borçlar hesabında gösterilen 1.543.527.425 TL tutarındaki finansal kuruluşlara olan akreditifli borçlar TFRS 9 uyarınca kısa vadeli borçlanmalar hesabına sınıflanmıştır. Bu borçlara ilişkin 121.274.831 TL tutarındaki finansman giderleri esas faaliyetlerden diğer giderlerden finansman giderlerine sınıflanmıştır. Bu borçların değişimine ilişkin daha önce faaliyetlerden elde edilen nakit akışları içerisinde gösterilen 36.123.354 TL tutarındaki net nakit çıkışı finansman faaliyetlerinden nakit akışlarına sınıflanmıştır

-31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tablosunda brüt gösterilen ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü hesapları 250.482.636 TL tutarında netleştirilerek gösterilmiştir.

- 31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tablosunda maddi duran varlıklar hesabında gösterilen 11.714.644 TL tutarındaki kullanım hakkı varlıkları, kullanım hakkı varlıkları hesabına sınıflanmıştır.

2.5. İşletmenin sürekliliği

Grup, 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap döneminde 453.920.770 TL zarar kaydetmiştir ve aynı tarih itibarıyla hazırlanan konsolide finansal durum tablosunda Grubun kısa vadeli yükümlülüklerinin dönen varlıklarını 1.765.423.324 TL tutarında aştığı görülmektedir.

2020 yılı ilk altı ayda; tüm dünyayı etkisi altına alan Covid-19 salgının da etkisiyle demir-çelik fiyatlarında fiyat dalgalanmalarının yaşandığı, belirsizliklerin fiyatlamaları olumsuz yönde etkilediği bilinmektedir. Üretim maliyetlerinin en önemli bileşeni olan hammadde fiyatlarının büyük oranda döviz cinsinden tedarik edilmesinden dolayı döviz kurlarındaki yükselişin satış fiyatlarına yansımalarının dönemsel olarak farklılık arz etmesi özellikle cari dönemde kar marjlarındaki daralmayı desteklemiştir. Ayrıca döviz kurlarındaki yaşanan dalgalanma ve artışların net döviz yükümlülük pozisyonundan dolayı, kur farkı giderleri kaynaklı özkaynakta önemli miktarda azalmaya yol açmıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Finansal kuruluşlara olan yükümlülükleri zamanında yerine getirilmekte olup; raporlama tarihi itibarıyla finansal kuruluşlar nezdinde mevcut kullanılabilir kredi limitleri dikkate alındığında söz konusu kredi geri ödemeleri için yeniden yapılandırmaya gidilmesine ihtiyaç duyulmamıştır. Grup yönetimi olarak finansman maliyetlerini azaltmak ve ileri vadeli sürdürülebilir hale getirmek amaçlı, dönem içerisinde düşük maliyetli krediler sağlanarak yüksek finansman maliyetli olan kredileri vadesinden önce kapatılmıştır. Hâkim ortağı Şahin-Koç Çelik Sanayi A.Ş. Şirket’e olan desteğini cari dönemde sürdürmekte olup; operasyonları etkin şekilde devam etmesi için ihtiyaç duyulduğunda finansal desteğini de sağlayacağını 14.08.2020 tarihli destek mektubunda beyan etmiştir.

Grup son oniki ay, 2019, ve 2018 yıllarında sırasıyla 4.086.655.388 TL, 4.666.022.227 TL ve 4.115.351.878 TL ciro elde etmiştir. Önümüzdeki dönemlerde de 4 milyar TL üzerinde tahsilat sağlaması hedeflenmektedir. Bu nedenle kısa vadeli varlıkları aşan 1.765.423.324 TL’lik yükümlülüklerin ödeme vadeleri noktasında söz konusu ciro tahminleri doğrultusunda işletme faaliyetlerinden yaratılacak nakit akışları ile birlikte yukarıda açıklanan faktörler de dikkate alındığında geri ödeyebilme kapasitesine sahip olduğu değerlendirilmektedir.

Sermaye Piyasası Kurulu’nun 10.04.2014 tarih ve 11/352 sayılı kararında; Türk Ticaret Kanununun 376.maddesinde düzenlenen sermaye kaybı kontrolünün, kamuya açıklanan yıllık finansal durum tablosundan yapılmasına, TTK’nın 376. maddesinin üçüncü fıkrasının uygulaması ile ilgili olarak ise ara dönem finansal rapor hazırlama yükümlülüğü bulunan şirketler için ara bilanço olarak kurulun II-14.1 Tebliği çerçevesinde hazırlanan periyodik finansal tabloların dikkate alınacağı belirtilmiştir.

Öte yandan, 15 Eylül 2018 tarihli 30536 sayılı resmi gazetede 6102 sayılı Türk ticaret kanununun 376 ncı maddesinin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar hakkında tebliğ yayınlanmıştır. Bu tebliğe konan geçici bir maddeyle 1.1.2023 tarihine kadar, sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararları dikkate alınmayabileceği hükmü ihdas edilmiştir.

Bu çerçevede; Grubun henüz ifa edilmemiş döviz borçlarından kaynaklanan kur zararını dikkate almadan yeni bir hesaplama yapmıştır. Yapılan hesaplama göre, 30.06.2020 tarihinde, 375.000.000 TL ödenmiş sermayenin karşılıksız kalmadığı ve borca batık durumun olmadığı görülmüştür.

Grup yönetimi, yukarıda açıklanan gelişmeler ve öngörülleri dikkate alarak işletmenin sürekliliğine ilişkin önemli bir riskin bulunmadığı kanaatine varmış ve 30 Haziran 2020 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği esasına uygun olarak hazırlamıştır.

2.6 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tabloların Türkiye Finansal Raporlama Standartları ve Türkiye Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması; Yönetim tarafından hazırlanmış ara dönem özet 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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2.7 Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanmasında Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS’lerin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik Türkiye Muhasebe Standardı - 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca hazırlanmıştır.

Ayrıca, 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.8 Cari döneme ilişkin önemli değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19 salgınından dolayı, gerek grubun içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede yaşanan yavaşlamalar paralelinde grubun tedarik ve satış süreçlerinde aksamalar yaşanmış, ancak üretim faaliyetlerinde uzun süreli herhangi bir duruş meydana gelmemiştir. Bu süreçte, COVID-19’un grubun faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar grup yönetimi tarafından alınmıştır.

Salgının yayılmasını engellemeye yönelik kısıtlamaların azalması ile birlikte, bilanço tarihi itibarıyla üretim ve satış faaliyetleri kesintisiz devam etmektedir. COVID-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye’de ne kadar süre ile devam edeceği, ne kadar yayılabileceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup; etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Bununla birlikte, 30 Haziran 2020 tarihli ara dönem finansal tabloları hazırlanırken COVID-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir. Bu kapsamda, 30 Haziran 2020 tarihli ara dönem özet finansal tablolarda herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**01.01- 30.06.2020**

	<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	1.215.017.162	-	20.461.145	286.734.345		1.522.212.652
Yurtdışı Satışlar	565.714.893	27.322.462	2.113	-	-	593.039.468
Bölümler Arası Satışlar	207.014	-	26.506.866	122.291.104	(149.004.984)	-
Toplam Satışlar	1.780.939.069	27.322.462	46.970.124	409.025.449	(149.004.984)	2.115.252.120
Satışların Maliyeti (-)	(1.814.373.882)	(33.014.438)	(30.743.254)	(312.642.725)	164.693.511	(2.026.080.788)
BRÜT KAR/(ZARAR)	(33.434.813)	(5.691.976)	16.226.870	96.382.724	15.688.527	89.171.332
Genel Yönetim Giderleri (-)	(18.515.336)	-	(865.129)	(6.020.126)	86.625	(25.313.966)
Pazarlama Giderleri (-)	(11.467.530)	-	-	(24.174.860)	1.859.698	(33.782.692)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	71.797.643	240.759	2.139.661	2.946.233	(7.034.841)	70.089.455
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(18.682.216)	-	(769.256)	(9.546.799)	4.779.899	(24.218.372)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	(10.302.252)	(5.451.217)	16.732.146	59.587.172	15.379.908	75.945.757
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	2.590.000	-	-	123.762	-	2.713.762
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	(19.919.811)	-	-	(12.741.692)	-	(32.661.503)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)	(27.632.063)	(5.451.217)	16.732.146	46.969.242	15.379.908	45.998.016
Finansman Gelirleri	26.639.099	-	14.283	623.362	(8.267.825)	19.008.919
Finansman Giderleri (-)	(377.176.258)	-	(8.033.337)	(145.733.242)	8.526.518	(522.416.319)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	(378.169.222)	(5.451.217)	8.713.092	(98.140.638)	15.638.601	(457.409.384)
Vergi Geliri/(Gideri)	6.883.351	-	(1.531.752)	(3.354.167)	(3.440.492)	(1.443.060)
Dönem Vergi Gideri	-	-	(2.273.733)	-	-	(2.273.733)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	6.883.351	-	741.981	(3.354.167)	(3.440.492)	830.673
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(371.285.871)	(5.451.217)	7.181.340	(101.494.805)	12.198.109	(458.852.444)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(1.229)	-	712	(4.931.157)	-	(4.931.674)
Ana Ortaklık Payları	(371.284.642)	(5.451.217)	7.180.628	(96.563.648)	12.198.109	(453.920.770)
Bölümlere Göre Varlıklar						
Maddi ve maddi olmayan varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller	801.171.709	46.039.110	213.561.061	1.352.869.554	-	2.413.641.434
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	26.102.990	9.557	665.755	17.913.188	-	44.691.490
Ayrılan amortisman ve itfa payları	38.680.707	5.424.778	6.268.387	27.832.826	-	78.206.698

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

01.01- 30.06.2019	<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	1.215.343.892	-	11.881.613	270.898.465	-	1.498.123.970
Yurtdışı Satışlar	618.826.175	26.655.781	342.684	-	-	645.824.640
Bölümler Arası Satışlar	193.553	-	25.980.084	143.251.190	(169.424.827)	-
Toplam Satışlar	1.834.363.620	26.655.781	38.204.381	414.149.655	(169.424.827)	2.143.948.610
Satışların Maliyeti (-)	(1.894.340.144)	(27.733.474)	(25.221.372)	(425.012.493)	160.217.823	(2.212.089.660)
BRÜT KAR/(ZARAR)	(59.976.524)	(1.077.693)	12.983.009	(10.862.838)	(9.207.004)	(68.141.050)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(12.732.490)	(301.785)	(687.350)	(2.060.587)	125.479	(15.656.733)
Pazarlama Giderleri (-)	(10.740.579)	-	-	(9.486.395)	2.893.189	(17.333.785)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	35.310.569	(972.698)	5.082.227	21.913.821	(5.110.944)	56.222.975
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(26.408.746)	390.742	(2.969.754)	(33.010.952)	3.199.980	(58.798.730)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	(74.547.770)	(1.961.434)	14.408.132	(33.506.951)	(8.099.300)	(103.707.323)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	50.794.377	-	3.135.370	8.016.261	(17.339)	61.928.669
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	(11.204.206)	-	-	(6.778.453)	-	(17.982.659)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)	(34.957.599)	(1.961.434)	17.543.502	(32.269.143)	(8.116.639)	(59.761.313)
Finansman Gelirleri	24.376.409	-	45.801	694.708	(9.268.735)	15.848.183
Finansman Giderleri (-)	(241.451.695)	(2.037.143)	(7.490.578)	(134.308.597)	10.743.373	(374.544.640)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	(252.032.885)	(3.998.577)	10.098.725	(165.883.033)	(6.642.001)	(418.457.770)
Vergi Geliri/(Gideri)	38.417.462	-	(1.976.678)	33.347.950	1.733.936	71.522.670
Dönem Vergi Gideri	(3.705)	-	(1.680.463)	-	-	(1.684.168)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	38.421.167	-	(296.215)	33.347.950	1.733.936	73.206.838
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(213.615.423)	(3.998.577)	8.122.047	(132.535.082)	(4.908.065)	(346.935.100)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(78)	-	1.319	(6.843.842)	-	(6.842.600)
Ana Ortaklık Payları	(213.615.346)	(3.998.577)	8.120.728	(125.691.240)	(4.908.065)	(340.092.500)
Bölümlere Göre Varlıklar						
Maddi ve maddi olmayan varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller	757.647.585	47.241.021	225.344.580	1.390.763.455	-	2.420.996.641
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	17.362.303	186.985	2.538.195	318.604	-	20.406.087
Amortisman giderleri ve itfa payları	20.542.852	1.960.286	4.489.087	24.272.290	-	51.264.515

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

4. 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.

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 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.(****)	1.148.425	4.361.716
İDÇ Denizcilik San. Tic. A.Ş. (***)	74.288	32.759
Şahin Gemicilik Nakliyat San. ve Tic. A.Ş.(****)	8.000	-
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.(****)	-	2.196
Şahin-Koç Çelik San. A.Ş. (*)	-	18.745
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.(**)	-	17.378
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.(****)	-	2.496
	1.230.713	4.435.290

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.(**)	31.571.029	84.618.743
Şahin - Koç Çelik Sanayi A.Ş.(*)	19.272.482	16.394.278
	50.843.511	101.013.021

İlişkili taraflardan diğer alacaklar finansman amacıyla verilmiş fonlardan oluşmaktadır. Dönem sonlarında faiz tahakkuk ettirilmekte ve tahsil edilmektedir.

İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.(****)	318.468	29.553
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş. (***)	263.814	1.414.185
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.(**)	25.488	22.656
	607.770	1.466.394

- (*) : Ana ortak
(**) : Nihai ana ortak
(***) : Ana ortak / Nihai ana ortak tarafından kontrol edilen işletme
(****) : Diğer

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 2.173.874 TL (önceki dönem: 1.843.493 TL)'dir. Grubun raporlama tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere borcu bulunmamaktadır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kasa	148.440	110.707
Banka - vadesiz mevduat	101.215.849	128.242.802
Banka - vadeli mevduat	113.530.200	213.163.170
Banka - vadeli hesap faiz tahakkukları	-	60.144
POS cihazları	1.882	1.883
	214.896.371	341.578.706

Dönem sonu itibarıyla, grubun banka hesapları üzerinde blokaj yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur)

Vadesiz Mevduatlar

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Döviz	Türk Lirası	Döviz	Türk Lirası
	Bakiyesi	Bakiyesi	Bakiyesi	Bakiyesi
TL	2.336.391	2.336.391	7.980.091	7.980.091
USD	13.473.826	92.190.610	15.070.718	89.523.079
EUR	795.619	6.132.787	96.253	640.139
JPY	423.346	26.956	2.704.479	146.829
GBP	6.945	58.533	802	6.235
CAD	214	1.070	214	970
CHF	64.372	464.518	4.913.604	29.939.574
DKK	4.826	4.984	6.620	5.885
Toplam		101.215.849		128.242.802

Vadeli Mevduatlar

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi 30 Haziran 2020
TL	%8,17	01.07.2020	106.688.000
USD	%0,90	01.07.2020	6.842.200
			113.530.200

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi 31 Aralık 2019
TL	%10,34	02.01.2020	90.204.000
USD	%1,73	02-01 - 31.01.2020	122.959.170
			213.163.170

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	128.361.237	111.479.830
Alacak senetleri	6.670.721	5.755.466
Şüpheli ticari alacaklar	41.634.437	45.787.427
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(41.634.437)	(45.787.427)
	135.031.958	117.235.296

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 %3,39; EURO cinsinden alacaklar için %0,28 ve TL cinsinden alacaklar için %11,68 kullanılmıştır. (31 Aralık 2019:USD:%4,80 EUR:%4,82 TL:%15,60)
Alacak senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
1-30 gün	3.048.061	5.670.466
30-180 gün	3.622.660	85.000
	6.670.721	5.755.466

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.06.2020	01.01.- 30.06.2020
Dönem başı	45.787.427	7.998.295
Dönem içinde iptal edilen	(885)	(91.127)
TFRS 9 Uyarınca ayrılan /(iptal edilen)	(5.043.333)	1.647.171
Dönem içi ayrılan	891.228	15.849.022
Dönem sonu	41.634.437	25.403.361

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar	145.112.355	81.749.304
	145.112.355	81.749.304

Ticari borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiştir. Etkin faiz oranı olarak, USD cinsinden borçlar için %3,39; EURO cinsinden borçlar için %0,28 ve TL cinsinden borçlar için %11,66 kullanılmıştır. (31 Aralık 2019:USD:%4,80 EUR:%4,82 TL:%15,60)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozito ve teminatlar	13.536.721	4.674.138
	13.536.721	4.674.138

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

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozito ve teminatlar	2.695.866	2.699.564
	2.695.866	2.699.564

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi ve fonlar	1.327.139	472.865
Alınan depozito ve teminatlar	143.422	-
Diğer borçlar	421.254	257.471
	1.891.815	730.336

8. STOKLAR

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	573.040.572	456.031.687
Yarı mamüller	23.298.141	51.468.955
Mamüller	196.210.765	181.229.011
Yoldaki mallar	114.808.052	114.016.457
Ticari mallar	2.181.223	861.602
Stok değer düşüklüğü (*)	(5.343.295)	(5.917.920)
	904.195.458	797.689.792

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

Dönem sonu itibarıyla stoklar üzerinde kalan amortisman tutarı 2.419.921 TL (31 Aralık 2019: 4.154.119 TL)'dir.

Dönem sonu itibarıyla, yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: 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.- 30.06.2020	01.01.- 30.06.2019
Dönem başı	5.917.920	57.802.623
Dönem içinde iptal edilen	(5.917.920)	(57.802.623)
Dönem içinde ayrılan	5.343.295	41.403.056
Dönem sonu	5.343.295	41.403.056

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Verilen sipariş avansları	15.788.832	20.100.581
Sigorta giderleri	13.286.708	2.276.525
Diğer giderler	1.939.177	9.431.611
	31.014.717	31.808.717

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	01.01- 30.06.2020	01.01- 30.06.2019
Dönem başı	95.860.000	143.650.000
Çıkışlar	(14.070.000)	(56.135.000)
Dönem sonu gerçeğe uygun değer	81.790.000	87.515.000

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Cari dönemde maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

	Arazi ve Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Gemiler	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>										
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	445.539.010	37.298.727	615.487.587	2.235.304.776	19.556.760	117.089.260	23.534.732	8.030.315	26.018.660	3.527.859.827
Girişler	-	147.544	26.944	11.696.563	70.161	9.557	1.130.911	361.967	31.130.987	44.574.634
Çıkışlar	-	-	-	-	(215.403)	-	-	-	-	(215.403)
Transfer	-	617.586	224.047	17.390.679	-	-	-	-	(18.232.312)	-
30 Haziran 2020 kapanış bakiyesi	445.539.010	38.063.857	615.738.578	2.264.392.018	19.411.518	117.098.817	24.665.643	8.392.282	38.917.335	3.572.219.058
<u>Birikmiş amortismanlar</u>										
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	-	(21.196.427)	(247.138.156)	(792.486.884)	(12.721.558)	(65.634.929)	(16.050.400)	(7.754.643)	-	(1.162.982.997)
Cari dönem hesaplanan	-	(1.409.468)	(8.246.647)	(61.159.194)	(792.787)	(5.424.778)	(917.187)	(113.365)	-	(78.063.426)
Çıkışlar	-	-	-	-	215.403	-	-	-	-	215.403
30 Haziran 2020 kapanış bakiyesi	-	(22.605.895)	(255.384.803)	(853.646.078)	(13.298.942)	(71.059.707)	(16.967.587)	(7.868.008)	-	(1.240.831.020)
1 Ocak 2020 net defter değeri	445.539.010	16.102.300	368.349.431	1.442.817.892	6.835.202	51.454.331	7.484.332	275.672	26.018.660	2.364.876.830
30 Haziran 2020 net defter değeri	445.539.010	15.457.962	360.353.775	1.410.745.940	6.112.576	46.039.110	7.698.056	524.274	38.917.335	2.331.388.038

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Dönem sonu itibarıyla, grubun sabit kıymetleri üzerindeki sigorta teminatı 8.066.719.553 TL’dir.

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 yatırımların 31.543.321 TL tutarı şirketin devam etmekte olan fabrika modernizasyonu yatırımı kapsamındaki harcamalardan; 5.482.092 TL tutarındaki Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin fabrika modernizasyonu kapsamındaki harcamalarından, 1.891.922 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 Haziran 2020	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	7.871.780	464.218.478	1.297.746.753
Birikmiş Amortisman(-)	-	(230.220.580)	(681.731.798)
Net defter değeri	7.871.780	233.997.898	616.014.955

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.06.2020	01.01.- 30.06.2019
Satılan mamuller maliyeti	54.533.081	31.936.649
Hizmet maliyeti	11.711.574	8.318.155
Stoklar üzerinde aktifleştirilen	2.419.921	2.407.099
Genel yönetim giderleri	1.424.184	859.511
Diğer faaliyet giderleri	7.974.666	7.559.831
	78.063.426	51.081.245

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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	Gemiler	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	15.542.553	110.845.351	23.218.820	8.011.061	4.467.321	2.737.913.154
Girişler	-	74.568	4.027.166	1.218.889	2.026.151	3.559	117.336	-	14.452.493	21.920.162
Çıkışlar	-	-	-	(304.589)	-	-	(3.136)	-	-	(307.725)
Transfer	-	(971.009)	133.056	2.201.618	(544.385)	-	-	-	(819.280)	-
Değer artışı	128.620.000	4.495.204	81.663.444	458.021.792	-	-	-	-	-	672.800.440
Değer düşüklüğü iptali	-	-	5.464.579	-	-	-	-	-	-	5.464.579
30 Haziran 2019 kapanış bakiyesi	445.085.002	34.997.039	605.021.673	2.175.369.052	17.024.319	110.848.910	23.333.020	8.011.061	18.100.534	3.437.790.610
<u>Birikmiş amortismanlar</u>										
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	-	(19.095.125)	(228.406.206)	(710.655.118)	(12.193.729)	(59.749.543)	(14.044.057)	(7.542.866)	-	(1.051.686.644)
Cari dönem hesaplanan	-	(667.939)	(6.280.232)	(38.649.622)	(380.279)	(3.858.346)	(1.139.420)	(105.407)	-	(51.081.245)
Çıkışlar	-	-	-	161.189	-	-	1.306	-	-	162.495
Değer düşüklüğü iptali	-	-	(2.329.209)	-	-	-	-	-	-	(2.329.209)
30 Haziran 2019 kapanış bakiyesi	-	(19.763.064)	(237.015.647)	(749.143.551)	(12.574.008)	(63.607.889)	(15.182.171)	(7.648.273)	-	(1.104.934.603)
1 Ocak 2019 net defter değeri	316.465.002	12.303.151	285.327.222	1.003.576.224	3.348.824	51.095.808	9.174.763	468.195	4.467.321	1.686.226.510
30 Haziran 2019 net defter değeri	445.085.002	15.233.975	368.006.026	1.426.225.501	4.450.311	47.241.021	8.150.849	362.788	18.100.534	2.332.856.007

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	4.638.655
Girişler	116.856
30 Haziran 2020 kapanış bakiyesi	4.755.511

Birikmiş itfa payları

1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	(4.148.843)
Dönem gideri	(143.272)
30 Haziran 2020 kapanış bakiyesi	(4.292.115)
1 Ocak 2020 itibarıyla net defter değeri	489.812
30 Haziran 2020 itibarıyla net defter değeri	463.396

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	4.641.859
Girişler	8.510
30 Haziran 2019 kapanış bakiyesi	4.650.369

Birikmiş itfa payları

1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	(3.841.460)
Dönem gideri	(183.276)
30 Haziran 2019 kapanış bakiyesi	(4.024.736)
30 Haziran 2019 itibarıyla net defter değeri	625.633
1 Ocak 2019 itibarıyla net defter değeri	800.399

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

	01.01.- 30.06.2020	01.01.- 30.06.2019
Satılan mamüller maliyeti	39.080	38.953
Genel yönetim giderleri	104.192	144.323
	143.272	183.276

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Toplu sözleşme ücret farkları	-	3.356.455
Diğer	-	1.144.330
	-	4.500.785

14. TEMİNAT, REHİN ve İPOTEKLER (TRİ)

Grup tarafından alınan teminat ve kefaletler	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Alınan teminat mektupları	40.223.076	32.829.627
Alınan kefaletler	9.548.416.900	8.451.977.744
	9.588.639.976	8.484.807.371

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 Haziran 2020			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER	EUR	USD	TL	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	563.730	11.431.000	73.737.802	156.296.337
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	328.000.000	1.565.172.612	3.809.414.212
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	563.730	339.431.000	1.638.910.414	3.965.710.549

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER	31 Aralık 2019			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	200.000	7.931.000	40.340.919	88.782.765
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	328.000.000	1.440.572.753	3.388.958.353
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	335.931.000	1.480.913.672	3.477.741.118

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 Haziran 2020			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Bankalara verilen teminat mektupları	-	6.831.000	25.400.000	72.139.068
Tedarikçilere ve diğer teminat mektupları	363.730	4.400.000	-	32.909.384
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	-	20.492.004	20.492.004
Elektrik dağıtım şirketlerine verilen	-	-	19.900.872	19.900.872
Gümrük müdürlüğüne verilen	200.000	-	5.901.181	7.442.821
Vergi dairesine verilen	-	-	272.955	272.955
Diğer verilen teminat mektupları	-	200.000	1.770.791	3.139.231
Toplam	563.730	11.431.000	73.737.803	156.296.335

TEMİNAT	31 Aralık 2019			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Tedarikçilere ve diğer teminat mektupları	-	4.600.000	1.407.291	28.732.211
Bankalara verilen teminat mektupları	-	3.331.000	-	19.786.806
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	-	19.396.964	19.396.964
Gümrük müdürlüğüne verilen	200.000	-	5.901.181	7.231.301
Vergi dairesine verilen	-	-	272.080	272.080
Elektrik dağıtım şirketlerine verilen	-	-	13.363.403	13.363.403
Toplam	200.000	7.931.000	40.340.919	88.782.765

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

KEFALET	30 Haziran 2020		
	Orijinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
Tam Konsolidasyon Kapsamındaki Şirketlere Verilen Kefaletler			
- Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	-	34.822.071	34.822.071
- İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.'ye verilen	15.000.000	14.230.541	116.863.541
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	313.000.000	1.516.120.000	3.657.728.600
Toplam	328.000.000	1.565.172.612	3.809.414.212

KEFALET	31 Aralık 2019		
	Orijinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
Tam Konsolidasyon Kapsamındaki Şirketlere Verilen Kefaletler			
- Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	-	34.223.087	34.223.087
- İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.'ye verilen	15.000.000	14.229.666	103.332.666
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	313.000.000	1.392.120.000	3.251.402.600
Toplam	328.000.000	1.440.572.753	3.388.958.353

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek SGK primleri	14.887.926	4.097.478
Personele borçlar	8.435.429	6.823.849
Ödenecek gelir vergileri	5.463.104	2.799.337
	28.786.459	13.720.664

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	38.809.638	29.280.705
İzin karşılığı	4.313.829	2.645.637
	43.123.467	31.926.342

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.06.2020	01.01.- 30.06.2019
Kıdem Tazminatı		
Dönem başı itibarıyla karşılık	29.280.705	26.508.231
Hizmet maliyeti	3.380.127	5.096.100
Faiz maliyeti	2.735.693	2.284.515
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	5.904.349	472.756
Ödenen kıdem tazminatı	(2.465.054)	(6.194.799)
Konusu kalmayan karşılıklar	(26.182)	(181.226)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	38.809.638	27.985.577

Aktüeryal kayıp /(kazanç) lar diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş üzerinden 6.730,15 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Dönem sonunda karşılık, her hizmet yılı için maksimum 6.730,15 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 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Enflasyon oranı	% 10,17	% 10,17
Reel iskonto oranları	%1,25	%1,25

Dönem sonu itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan isteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyen kıdem tazminatı hariç, gelecekte ödenmesi muhtemel kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı % 98 (31 Aralık 2019 : %96)'dır.

İzin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.06.2020	01.01.- 30.06.2019
Dönem başı	2.645.637	3.077.108
Dönem içindeki net değişim	1.668.192	958.837
Dönem sonu	4.313.829	4.035.945

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

16. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	11.185.566	8.998.331
Mahsup edilecek vergi alacağı	690.794	1.892.469
Diğer çeşitli dönen varlıklar	294.217	2.674.352
	12.170.577	13.565.152

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek katma değer vergisi	99.594.365	14.944.519
Alınan sipariş avansları	94.361.359	85.127.065
Gelecek aylara ait gelirler	412.544	3.290.045
Diğer borçlar	153.066	20.970
	194.521.334	103.382.599

17. 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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	(%)	30 Haziran 2020	(%)	31 Aralık 2019
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 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	22.763.962	22.763.962
	22.763.962	22.763.962

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Yasal yedekler	25.832.374	25.832.374
	25.832.374	25.832.374

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

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

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

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)

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

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

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları

Grubun yeniden 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.

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

	01.01.- 30.06.2020	01.01.- 30.06.2019
1 Ocak (Dönem başı)	1.114.126.685	645.677.428
Duran varlık değer artışı	-	519.545.913
Fon üzerinden hesaplanan amortisman transferi	(40.575.024)	(15.849.281)
Amortisman üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	8.115.005	3.169.856
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(5.882.268)	(465.897)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	1.176.454	93.179
Azınlık paylarındaki değişim etkisi	-	17.427.546
Duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı	(2.773.380)	(16.426.047)
Dönem sonu	1.074.187.472	1.153.172.697

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Sermayedeki paylar	20.136.027	20.136.027
Değer artış fonu	31.042.971	31.669.786
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(21.705)	(4.041)
Birikmiş karlardaki/(zararlardaki) paylar	(27.262.663)	(22.343.207)
Dönem karındaki/(zararındaki) pay	(4.931.674)	(5.546.270)
	18.962.956	23.912.295

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 30.06.2020	01.01.- 30.06.2019	01.04.- 30.06.2020	01.04.- 30.06.2019
Yurt içi satışlar	1.523.845.295	1.499.910.703	799.645.245	756.080.626
Yurt dışı satışlar	593.362.973	647.608.229	178.095.324	371.421.023
Satış iadeleri (-)	(706.333)	(1.597.438)	(489.696)	(1.287.677)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(1.249.815)	(1.972.884)	(1.092.210)	(1.576.286)
Hasılat	2.115.252.120	2.143.948.610	976.158.663	1.124.637.686
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(1.911.533.450)	(2.081.402.487)	(892.270.138)	(1.052.561.415)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(42.920.763)	(46.768.830)	(27.178.479)	(42.937.747)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(71.626.575)	(83.918.343)	(29.448.884)	(46.897.179)
Satışların Maliyeti	(2.026.080.788)	(2.212.089.660)	(948.897.501)	(1.142.396.341)
Brüt Kar / (Zarar)	89.171.332	(68.141.050)	27.261.162	(17.758.655)

Grubun yönetim raporlamasında kullandığı raporlanabilir bölümler ile ilgili detaylar Dipnot 3'te verilmiştir.

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

	01.01.- 30.06.2020	01.01.- 30.06.2019	01.04.- 30.06.2020	01.04.- 30.06.2019
Genel yönetim giderleri	25.313.966	15.656.733	12.174.018	7.638.255
Pazarlama giderleri	33.782.692	17.333.785	14.671.709	8.730.984
	59.096.658	32.990.518	26.845.727	16.369.239

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Genel yönetim giderleri

	01.01.- 30.06.2020	01.01.- 30.06.2019	01.04.- 30.06.2020	01.04.- 30.06.2019
Personel giderleri	12.733.451	8.615.624	6.190.601	4.234.532
Sigorta giderleri	3.158.088	465.679	1.648.663	212.986
Amortisman ve itfa payı giderleri	2.063.668	1.003.834	1.131.687	725.644
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	749.489	650.603	360.136	314.258
Nakil vasıtaları giderleri	609.244	232.961	180.561	-151.560
Bilgi işlem gideri	539.920	421.163	227.062	188.876
Aidat giderleri	535.816	530.733	259.126	301.875
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	513.942	525.184	246.034	233.219
Haberleşme giderleri	457.833	425.070	245.357	199.468
Vergi, resim ve harç giderleri	336.880	490.558	94.448	154.119
Bakım onarım gideri	229.661	43.509	205.560	19.408
Temsil ve ağırlama giderleri	151.041	333.772	20.200	171.214
Yemek giderleri	104.759	151.599	18.938	72.244
Seyahat giderleri	100.897	216.921	21.160	121.384
Diğer giderler	3.029.277	1.549.523	1.324.485	840.588
	25.313.966	15.656.733	12.174.018	7.638.255

Pazarlama Giderleri

	01.01.- 30.06.2020	01.01.- 30.06.2019	01.04.- 30.06.2020	01.04.- 30.06.2019
Elektrik iletim gideri	24.174.860	9.486.395	10.768.716	4.435.746
Nakliye gideri	2.800.897	2.420.615	842.832	1.220.018
Komisyon gideri	2.431.916	3.244.893	1.411.320	2.056.506
Liman hizmetleri maliyeti	1.552.887	-	398.394	-
Personel giderleri	1.050.097	633.556	442.229	263.113
İhracat masrafları	807.423	658.535	271.326	396.813
Diğer giderler	964.612	889.791	536.892	358.788
	33.782.692	17.333.785	14.671.709	8.730.984

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.- 30.06.2020	01.01.- 30.06.2019	01.04.- 30.06.2020	01.04.- 30.06.2019
Esas faaliyete ilişkin kur farkı gelirleri-net	54.325.879	14.787.212	12.076.753	(1.683.796)
Sigorta tazminat ve ceza gelirler	5.546.856	7.015.291	2.650.555	2.289.267
Konusu kalmayan karşılıklar	5.070.401	181.226	(267.655)	(1.219.320)
Reeskont gelirleri	1.078.584	1.587.436	(71.393)	44.440
Gemi yakıt satış karı	791.875	419.779	90.998	419.779
Vadeli satış finansman gelirleri	535.182	1.170.403	206.155	178.200
Hammadde satışı	491.861	23.732.573	465.715	23.425.130
Diğer olağan gelir ve karlar	2.248.817	7.329.055	1.271.403	6.138.624
	70.089.455	56.222.975	16.422.531	29.592.324

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.- 30.06.2020	01.01.- 30.06.2019	01.04.- 30.06.2020	01.04.- 30.06.2019
Çalışmayan kısım gideri	19.194.416	13.309.297	19.194.416	13.309.297
Reeskont giderleri	974.991	1.980.532	(313.552)	(9.241)
Şüpheli alacak gideri	891.228	17.496.193	(57.412)	17.496.193
Sigorta hasar giderleri	-	-	(642.225)	-
Satılan hammadde maliyeti	513.631	20.812.538	490.222	20.515.690
Gemi yakıt satış zararı	-	-	-	(177.954)
Diğer	2.644.106	5.200.170	2.190.303	2.524.251
	24.218.372	58.798.730	20.861.752	53.658.236

21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.- 30.06.2020	01.01.- 30.06.2019	01.04.- 30.06.2020	01.04.- 30.06.2019
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karı	2.713.762	15.640.917	2.590.000	15.640.917
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	-	14.144.009	-	14.144.009
Kur farkı geliri	-	29.008.373	(2.414.383)	27.683.116
Duran varlık değer düşüklüğü iptali	-	3.135.370	-	3.135.370
	2.713.762	61.928.669	175.617	60.603.412

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.- 30.06.2020	01.01.- 30.06.2019	01.04.- 30.06.2020	01.04.- 30.06.2019
Türev işlemlerden zararlar	25.510.372	17.982.659	5.796.412	17.577.107
Kur farkı gideri	4.148.978	-	4.148.978	-
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	3.002.153	-	(2.635.738)	(6.319.118)
Sabit kıymet satış zararı	-	-	-	(15.118)
	32.661.503	17.982.659	7.309.652	11.242.871

22. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

	01.01.- 30.06.2020	01.01.- 30.06.2019	01.04.- 30.06.2020	01.04.- 30.06.2019
Kur farkı gelirleri	12.885.420	8.870.183	3.781.139	(3.805.078)
Faiz geliri	6.123.499	6.978.000	1.862.204	3.825.140
	19.008.919	15.848.183	5.643.343	20.062

Finansman Giderleri

	01.01.- 30.06.2020	01.01.- 30.06.2019	01.04.- 30.06.2020	01.04.- 30.06.2019
Kur farkı giderleri	399.684.913	244.323.529	137.782.759	93.104.135
Faiz giderleri	105.424.760	116.556.248	47.416.120	62.618.971
Banka masraf ve komisyonları	17.306.646	13.664.863	12.333.300	8.498.270
	522.416.319	374.544.640	197.532.179	164.221.376

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

Ödenecek Kurumlar Vergisi	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek kurumlar vergisi karşılığı	2.273.733	3.447.830
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(623.945)	(3.097.278)
	1.649.788	350.552
Cari Dönem Vergi Geliri	01.01.- 30.06.2020	01.01.- 30.06.2019
Kurumlar vergisi gideri	(2.273.733)	(1.684.168)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	830.673	73.206.838
	(1.443.060)	71.522.670

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kurumlar Vergisi

Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranı %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 %20 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22 olarak belirlenmiştir.

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.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin 2020 yılında 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.

	30.06.2020	30.06.2020	31.12.2019	31.12.2019
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	13.908.694	3.059.913	37.664.734	8.286.241
Kıdem tazminatı karşılığı	38.809.640	7.761.928	29.280.709	5.856.142
İzin karşılığı	4.313.829	949.042	2.645.637	582.040
Ticari alacaklar	45.106.357	9.923.399	46.214.133	10.167.109
Finansal yatırımlar	445.357	89.071	445.357	89.071
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	92.431.195	20.040.908	102.723.264	20.991.128
Diğer dönen varlıklar	7.004.606	1.541.013	3.196.185	703.161
Kiralama işlemleri	-	-	365.821	80.481
İndirilebilir taşınan mali zararlar (*)	-	249.221.388	-	254.271.622
		292.586.662		301.026.996
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme farkı	(1.374.212.053)	(274.842.411)	(1.415.570.593)	(283.114.119)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(77.431.331)	(7.743.133)	(91.205.748)	(9.120.575)
Türev araçlar gerçeğe uygun değerlendirme farkı	(721.142)	(158.651)	(3.723.295)	(819.125)
Ticari borçlar	(559.212)	(123.027)	(592.165)	(130.276)
Kiralama işlemleri	(429.637)	(94.520)	-	-
Finansal borçlar	(817.905)	(179.938)	(1.861.194)	(409.463)
		(283.141.680)		(293.593.558)
Net varlık		9.444.982		7.433.438

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

Mali zararın oluştuğu dönem	Mali zararın en son kullanılabileceği dönem	30.Haziran 2020		31 Aralık 2019	
		Devreden Mali Zarar	Ertelenmiş Vergi Varlığına Konu Edilen Tutar	Devreden Mali Zarar	Ertelenmiş Vergi Varlığına Konu Edilen Tutar
2015	2020	240.956.879	-	240.956.879	99.097.420
2016	2021	117.719.937	117.719.937	117.719.937	117.719.937
2017	2022	89.908.872	89.908.872	89.908.872	89.908.872
2018	2023	416.407.663	416.407.663	416.407.663	416.407.663
2019	2024	538.043.203	538.043.203	538.009.463	538.009.463
2020	2025	415.690.566	84.027.262	-	-
Toplam		1.818.727.120	1.246.106.937	1.403.002.814	1.261.143.355

Grup, 2020 yılı sonunda kullanım hakkını yitireceği 99.097.420 TL tutarındaki taşınan mali zararlarına istinaden cari dönemde mali kar öngörmediği için geçmiş dönemlerde muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi varlıklarını ters çevirmiş olup, cari dönemde oluşan mali zarardan da öngörülebilir gelecekteki mali kar projeksiyonlarını oluşturmak noktasında mevcut piyasa koşullarındaki belirsizlikleri göz önünde bulundurarak tamamına vergi varlığı oluşturmayıp bir kısmına ilave ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirmiştir. Ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmeyen kısım ilerleyen dönemlerde piyasa şartlarına göre tekrar değerlendirilecektir.

24. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

Pay başına kazanç / (kayıp) hesaplamaları aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.06.2020	01.01.- 30.06.2019	01.04.- 30.06.2020	01.04.- 30.06.2019
Net dönem karı - Ana ortaklık payları	(453.920.770)	(340.092.500)	(249.397.059)	(146.026.577)
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)	(1,2105)	(0,9069)	(0,6651)	(0,3894)
Pay başına kazanç/(kayıp)	(%121,05)	(%90,69)	(%66,51)	(%38,94)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal varlıklar	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Nakit ve nakit benzerleri	214.896.371	341.578.706
Ticari alacaklar	136.262.671	121.670.586
Finansal yatırımlar	4.291.013	930.073

Finansal yükümlülükler	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Finansal borçlanmalar	3.527.773.781	3.334.812.189
Ticari borçlar	145.720.125	83.215.698

Finansal Borçlanmalar	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli banka kredileri	957.160.950	1.044.709.520
Akreditif borçları	1.544.770.332	1.543.527.425
Kiralama borçları	1.891.860	1.053.048
	2.503.823.142	2.589.289.993
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	249.268.519	209.137.945
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	2.753.091.661	2.798.427.938
Uzun vadeli banka kredileri	760.335.321	525.356.832
Kiralama borçları	14.346.799	11.027.419
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	774.682.120	536.384.251
Toplam finansal borçlanmalar	3.527.773.781	3.334.812.189

Dönem sonunda toplam finansal borçlanmaların üzerinde 32.471.540 TL (31 Aralık 2019: 47.587.043 TL) faiz gideri tahakkuku bulunmaktadır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2020

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	TOPLAM	TL Karşılığı
USD	331.657.797	96.927.527	428.585.324	2.932.466.502
TL	449.459.286	97.137.794	546.597.080	546.597.080
				3.479.063.582
Faiz tahakkuku				32.471.540
Toplam				3.511.535.122

31 Aralık 2019

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	TOPLAM	TL Karşılığı
USD	373.332.703	71.144.986	444.477.689	2.640.286.367
EURO	10.000.000	-	10.000.000	66.506.000
TL	439.258.861	102.741.387	542.000.248	542.000.248
				3.248.792.616
Faiz tahakkuku				73.939.106
Toplam				3.322.731.722

Finansal durum tablosu tarihindeki sözleşme faiz oranları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
USD cinsinden krediler	Libor+0,60- % 3,50	Libor+0,60- % 4,54-8- 9,35
TL cinsinden krediler	%7,25 - %15	%11,55 - %21,65
Uzun Vadeli	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
USD cinsinden krediler	Libor+3,40- %6,60	Libor+3,40
TL cinsinden krediler	%7,50-%18,01	%10,55-%18,01

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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
2020	1.595.632.671	2.759.285.785
2021	1.258.387.592	212.110.012
2022	511.246.131	181.805.927
2023	108.400.363	90.194.067
2024	5.396.825	5.396.825
	3.479.063.582	3.248.792.616

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Kur riski**

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

	Cari Dönem 30 Haziran 2020				Önceki Dönem 31 Aralık 2019			
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer (TL karşılığı)	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer (TL karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	76.107.648	9.647.219	1.310.221	4	69.147.560	11.200.155	393.408	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka dahil)	117.771.987	16.234.237	796.299	556.061	246.492.080	36.319.977	96.933	30.099.490
2b. Parasal Olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	49.564.102	7.243.884	-	-	92.561.471	15.582.215	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	243.443.736	33.125.340	2.106.519	556.065	408.201.111	63.102.346	490.341	30.099.490
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	1.576.395	156.568	-	505.127	1.365.480	158.068	-	426.524
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	1.576.395	156.568	-	505.127	1.365.480	158.068	-	426.524
9. Toplam Varlıklar (4+8)	245.020.131	33.281.907	2.106.519	1.061.192	409.566.591	63.260.414	490.341	30.526.018
10. Ticari Borçlar	42.015.462	4.121.405	1.720.975	550.364	1.587.427.475	266.648.089	513.123	71.921
11. Finansal Yükümlülükler	2.228.954.091	325.765.703	-	-	780.657.983	120.190.673	10.029.373	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	68.422	10.000	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	2.271.037.975	329.897.108	1.720.975	550.364	2.368.085.458	386.838.762	10.542.496	71.921
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	663.197.527	96.927.527	-	-	422.615.444	71.144.986	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler(14+15+16)	663.197.527	96.927.527	-	-	422.615.444	71.144.986	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	2.934.235.502	426.824.635	1.720.975	550.364	2.790.700.902	457.983.748	10.542.496	71.921
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık/(Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(227.503.150)	(33.250.000)	-	-	2.079.070	350.000	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	34.211.000	5.000.000	-	-	115.239.880	19.400.000	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	261.714.150	38.250.000	-	-	113.160.810	19.050.000	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(2.916.718.521)	(426.792.727)	385.544	510.828	(2.379.055.241)	(394.373.334)	(10.052.156)	30.454.106
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.738.779.472)	(400.786.612)	385.544	510.828	(2.473.695.782)	(410.305.548)	(10.052.155)	30.454.093
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
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 Haziran 2020	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	(269.269.805)	269.269.805	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(22.750.315)	22.750.315	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(292.020.120)	292.020.120	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	297.185	(297.185)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	297.185	(297.185)	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	51.083	(51.083)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	51.083	(51.083)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(291.671.852)	291.671.852	-	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Önceki Dönem 31 Aralık 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	(234.473.555)	234.473.555	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	207.907	(207.907)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(234.265.648)	234.265.648	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(6.685.287)	6.685.287	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(6.685.287)	6.685.287	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	3.045.410	(3.045.410)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	3.045.410	(3.045.410)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(237.905.525)	237.905.525	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

27. RAPORLAMA TARİHİ SONRASI OLAYLAR

30 Haziran 2020 tarihi ile finansal tabloların onaylandığı tarih olan 14 Ağustos 2020 tarihi arasında Türk Lirası belli başlı yabancı para birimleri karşısında önemli ölçüde değer kaybına uğramıştır. Söz konusu değer kaybı ABD doları karşısında yaklaşık % 7, Avro karşısında yaklaşık % 12 olmuştur.