

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

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

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

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	13
4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	16
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	17
6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	18
7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	19
8. STOKLAR	19
9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	20
10. MADDİ DURAN VARLIKLAR	21
11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	23
12. TEMİNAT, REHİN VE İPOTEKLER (TRİ)	24
13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	26
14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	28
15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	28
16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	31
17. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	32
18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	33
19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	33
20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	34
21. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	34
22. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)	36
23. FİNANSAL ARAÇLAR	36
24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	38
25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	40

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem 30.09.2021	Geçmiş Dönem 31.12.2020
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	725.130.493	255.835.616
Ticari Alacaklar		230.359.895	86.470.527
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4	1.311.956	2.831.210
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	6	229.047.939	83.639.317
Diğer Alacaklar		56.211.746	66.014.887
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	4	54.435.557	63.658.902
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	7	1.776.189	2.355.985
Türev Araçlar		-	2.854.952
Stoklar	8	1.529.694.095	935.300.544
Peşin Ödenmiş Giderler	9	198.941.780	50.124.649
Diğer Dönen Varlıklar	14	18.330.520	12.690.103
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.758.668.529	1.409.291.278
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		1.023.056	937.679
Diğer Alacaklar	7	3.599.141	2.575.090
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		87.991.000	87.991.000
Maddi Duran Varlıklar	10	2.932.631.768	3.029.301.372
Kullanım Hakkı Varlıkları		13.519.467	17.753.117
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	380.059	357.402
Peşin Ödenmiş Giderler	9	68.791.856	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	305.768.178	73.914.362
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		3.413.704.525	3.212.830.022
TOPLAM VARLIKLAR		6.172.373.054	4.622.121.300
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	23	2.638.426.005	2.161.008.213
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	23	691.046.746	305.513.113
Ticari Borçlar		84.923.918	100.378.288
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	4	4.245.597	1.145.870
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	6	80.678.321	99.232.418
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	22.802.736	15.891.080
Diğer Borçlar	7	1.633.683	1.722.848
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	14	198.593.404	610.595.918
Türev Araçlar		-	1.655.498
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	3.432.325	3.177.192
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	71.247.877	78.838.078
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		3.712.106.694	3.278.780.228
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	23	346.914.647	696.372.354
Uzun Vadeli Karşılıklar		58.168.180	47.262.041
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	13	58.168.180	47.262.041
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	403.897.476	157.489.458
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		808.980.303	901.123.853
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.616.807.604	409.106.429
Ödenmiş Sermaye	15	1.500.000.000	375.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	15	22.763.962	22.763.962
Paylara ilişkin primler		2.884.035	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.531.601.826	1.607.821.839
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları(kayıpları)</i>	15	1.531.601.826	1.607.821.839
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	25.832.374	25.832.374
Geçmiş Yıllar Zararları		(1.553.476.617)	(1.166.593.025)
Net Dönem Karı/(Zararı)		87.202.024	(455.718.721)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	15	34.478.453	33.110.790
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.651.286.057	442.217.219
TOPLAM KAYNAKLAR		6.172.373.054	4.622.121.300

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01 - 30.09.2021	Önceki Dönem 01.01 - 30.09.2020	Cari Dönem 01.07 - 30.09.2021	Önceki Dönem 01.07 - 30.09.2020
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	16	7.201.266.535	3.498.341.815	2.908.690.031	1.383.089.695
Satışların Maliyeti	16	(6.539.445.494)	(3.338.172.415)	(2.715.223.734)	(1.268.722.351)
BRÜT KAR		661.821.041	160.169.400	193.466.297	114.367.344
Genel Yönetim Giderleri	17	(46.914.276)	(39.096.270)	(17.246.161)	(13.782.304)
Pazarlama Giderleri	17	(23.913.869)	(13.607.204)	(12.660.607)	(3.999.372)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	141.879.498	91.686.275	48.391.765	21.596.820
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	18	(6.570.302)	(6.974.184)	(2.490.666)	(1.950.228)
ESAS FAALİYET KARI		726.302.092	192.178.017	209.460.628	116.232.260
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	7.967.358	3.473.788	2.255.858	760.026
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	19	(1.620.313)	(65.469.547)	(34.440)	(32.808.044)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		732.649.137	130.182.258	211.682.046	84.184.242
Finansman Gelirleri	20	32.595.018	30.230.904	7.447.130	11.221.985
Finansman Giderleri	20	(656.407.708)	(961.377.953)	(128.576.614)	(438.961.634)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		108.836.447	(800.964.791)	90.552.562	(343.555.407)
Vergi (Gideri)/Geliri		(25.735.356)	135.060.531	(36.661.567)	136.503.591
Dönem Vergi (Gideri)	21	(10.113.013)	(2.797.788)	(3.665.782)	(524.055)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	21	(15.622.343)	137.858.319	(32.995.785)	137.027.646
DÖNEM KARI/(ZARARI)		83.101.091	(665.904.260)	53.890.995	(207.051.816)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(4.100.933)	(8.658.357)	1.649.530	(3.726.683)
Ana Ortaklık Payları		87.202.024	(657.245.903)	52.241.465	(203.325.133)
Adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç/(kayıp)	22	0,0971	(1,7527)	0,0582	(0,5422)

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR
TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Cari Dönem 01.01 - 30.09.2021	Önceki Dönem 01.01 - 30.09.2020	Cari Dönem 01.07 - 30.09.2021	Önceki Dönem 01.07 - 30.09.2020
DÖNEM KARI/(ZARARI)	83.101.091	(665.904.260)	53.890.995	(207.051.816)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(4.272.573)	(4.942.625)	(2.299.765)	(219.146)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	-	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	(5.340.716)	(6.178.281)	(2.874.706)	(273.932)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	1.068.143	1.235.656	574.941	54.786
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	(4.272.573)	(4.942.625)	(2.299.765)	(219.146)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	78.828.518	(670.846.885)	51.591.230	(207.270.962)
Toplam kapsamlı gelir dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(4.141.342)	(8.677.282)	1.631.978	(3.727.943)
Ana Ortaklık Payları	82.969.860	(662.169.603)	49.959.252	(203.543.019)

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Paylara ilişkin primler	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
				Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları kayıpları						
ÖNCEKİ 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	-	-	-	(52.052.754)	-	-	(471.211.395)	523.264.149	-	-	-
Diğer Kapsamlı (Gider)	-	-	-	-	(4.923.700)	-	-	-	(4.923.700)	(18.925)	(4.942.625)
Dönem (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	(657.245.903)	(657.245.903)	(8.658.357)	(665.904.260)
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	375.000.000	-	22.763.962	1.066.441.962	(9.291.731)	25.832.374	(1.182.493.958)	(657.245.903)	(358.993.294)	15.235.013	(343.758.281)
CARİ DÖNEM											
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	375.000.000	-	22.763.962	1.622.340.460	(14.518.621)	25.832.374	(1.166.593.025)	(455.718.721)	409.106.429	33.110.790	442.217.219
Sermaye artışı (Not 15)	1.125.000.000	2.884.035	-	-	-	-	-	-	1.127.884.035	5.566.000	1.133.450.035
Transferler	-	-	-	(72.212.529)	-	-	(383.506.192)	455.718.721	-	-	-
Diğer Kapsamlı (Gider)	-	-	-	-	(4.232.164)	-	-	-	(4.232.164)	(40.409)	(4.272.573)
Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	87.202.024	87.202.024	(4.100.933)	83.101.091
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı											
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış				225.153	(473)	-	(167.685)	-	56.995	(56.995)	-
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Azalış	-	-	-	-	-	-	(3.209.715)	-	(3.209.715)	-	(3.209.715)
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	1.500.000.000	2.884.035	22.763.962	1.550.353.084	(18.751.258)	25.832.374	(1.553.476.617)	87.202.024	1.616.807.604	34.478.453	1.651.286.057

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		Cari Dönem 01.01- 30.09.2021	Önceki Dönem 01.01- 30.09.2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(711.447.987)	234.848.377
Dönem karı/(zararı)		83.101.091	(665.904.260)
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		604.218.101	716.882.601
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		140.386.823	117.676.567
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		5.521.490	(757.758)
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	(375.194)	(1.824.126)
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	5.896.684	1.066.368
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	13	9.247.967	11.436.083
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	18,20	68.388.011	135.633.325
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(6.767.904)	65.469.547
- Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	19	(6.767.904)	65.469.547
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	21	25.735.356	(135.060.531)
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		361.285.498	525.959.156
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	19	420.860	(3.473.788)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(1.384.005.639)	196.239.322
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(138.121.747)	8.378.942
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(188.434)	(2.637.422)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(594.505.803)	(26.694.215)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(16.305.765)	9.670.971
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(89.165)	1.049.127
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(634.794.725)	206.471.919
Faaliyetlerden Elde Edilen / (kullanılan) Nakit Akışları		(696.686.447)	247.217.663
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	13	(3.682.544)	(5.508.438)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(11.078.996)	(6.860.848)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI		(35.194.116)	(90.704.361)
Duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.445.939	1.594.765
Duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(50.173.413)	(73.079.089)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	22.060.000
Türev araçlardan nakit girişleri		17.172.542	4.394.568
Türev araçlardan nakit çıkışları		(9.205.184)	(45.674.605)
Diğer nakit girişleri(çıkışları)		5.566.000	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN / (KULLANILAN) NAKİT AKIŞLARI		1.215.936.980	(182.473.367)
Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların ihracından kaynaklanan nakit girişleri	15	1.127.884.035	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		2.488.942.568	2.392.967.606
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(2.339.929.451)	(2.476.172.363)
İlişkili taraflardan alınan/verilen diğer borçlardaki değişim		18.308.392	75.271.584
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(3.137.907)	(2.545.596)
Ödenen faiz		(96.006.891)	(182.065.682)
Alınan faiz		23.085.949	10.071.084
Diğer nakit çıkışları		(3.209.715)	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		469.294.877	(38.329.351)
D.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	255.835.616	341.578.706
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	5	725.130.493	303.249.355

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUBUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş. (“Şirket”) uzun hadde mamulleri üretmek amacı ile 1975 yılında İzmir’de kurulmuştur. Haddehane tesisleri 1983’te, çelikhanesi ise 1987 yılında işletmeye alınmıştır. Aliğa ağır sanayi bölgesinde 500 bin m2’nin üzerinde bir alanda üretimini sürdürmektedir. 2013 yılında profil haddehanesi devreye alınmıştır.

Şirket ve bağlı ortaklıklarının başlıca faaliyet konusu demir-çelik üretimi, satışı, pazarlaması, gemi faaliyetleri, liman hizmetleri ve enerji üretimi, dağıtım ve ticaretidir. Şirket’in ticaret siciline kayıtlı adresi Şair Eşref Bulvarı No: 23, 35210 Konak İzmir’dir.

Konsolide finansal tablolara dahil edilen şirketler aşağıda sunulmaktadır.

<u>Şirket Adı</u>	<u>Faaliyet Alanı</u>	30 Eylül 2021 <u>İştirak oranı</u>	31 Aralık 2020 <u>İştirak oranı</u>
Akdemir Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş.	Demir - çelik imalatı	%99,98	%99,98
İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	Liman işletmeciliği	%99,98	%99,98
İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	Enerji üretimi	%94,86	%94,58

Ortaklık yapısı:

<u>Ortak adı</u>	<u>Hisse tutarı</u> <u>(TL)</u>	<u>Hisse yüzdesi</u> <u>(%)</u>
Şahin – Koç Çelik Sanayi A.Ş.	871.889.341	58,13
Halil Şahin	104.145.511	6,94
Halka açık kısım ve diğer	523.965.148	34,93
Toplam	1.500.000.000	100

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

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

Kategori itibarıyla çalışan personel sayısı aşağıdaki gibidir.

<u>Dönem</u>	<u>İşçi</u>	<u>Memur</u>	<u>Müdür</u>	<u>Üst düzey</u>	<u>Toplam</u>
30 Eylül 2021	1.208	593	32	5	1.838
31 Aralık 2020	1.200	555	30	5	1.790

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 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 (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”) uygun olarak hazırlanmıştır.

TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Konsolide finansal tablolar, KGK 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.

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

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Grubun 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 2 Kasım 2021 tarihinde yayımlanması için onaylanmıştır.

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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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.

Grup cari dönemde muhasebe politikası değişikliği yapmıştır. Grup sahip olduğu gemilerden daha önce amortisman ayrılmakta iken, cari dönemde gemilerden amortisman ayırmayı durdurmuştur.

2.3 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 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 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020’de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir. Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır. Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir. Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır. Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşme de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir. Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir. Söz konusu değişikliğin grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır. Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişiklik grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin grubun finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır. Söz konusu değişikliğin grubun finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin grubun finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart grup için geçerli değildir ve grubun finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

15 Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grubun finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Genel anlamda, grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021’de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1’de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS’de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS’de tanımlanmış bir terimdir ve KGK’ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Genel anlamda, grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin grubun finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Mayıs 2021’de UMSK, UMS 12’de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. UMS 12’ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023’te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Genel anlamda, grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolardaki Düzeltme ve Sınıflandırmalar

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

Grup, 30 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait konsolide kar veya zarar tablosunu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu 30 Eylül 2020 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 kar zarar tablosunda sınıflama yapmıştır. Önceki dönem pazarlama giderleri içerisinde yer alan 35.848.345 TL elektrik sistem kullanım bedeli satışların maliyeti altına sınıflanmıştır. Önceki dönemde esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde yer alan 19.194.416 TL çalışmayan kısım gideri satılan malın maliyeti altına sınıflanmıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.5. İşletmenin sürekliliği

30 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal tablolar işletmenin sürekliliği esasına uygun olarak hazırlanmıştır.

2.6 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren 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 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 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 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**01.01- 30.09.2021**

	<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	4.762.489.093	-	54.144.773	485.769.426	-	5.302.403.292
Yurtdışı Satışlar	1.781.388.421	116.505.907	968.915	-	-	1.898.863.243
Bölümler Arası Satışlar	539.872	-	48.630.691	305.061.117	(354.231.680)	-
Toplam Satışlar	6.544.417.386	116.505.907	103.744.379	790.830.543	(354.231.680)	7.201.266.535
Satışların Maliyeti (-)	(6.139.729.745)	(40.947.386)	(66.507.354)	(648.636.764)	356.375.755	(6.539.445.494)
BRÜT KAR	404.687.641	75.558.521	37.237.025	142.193.779	2.144.075	661.821.041
Genel Yönetim Giderleri (-)	(34.124.159)	-	(1.722.970)	(11.239.705)	172.558	(46.914.276)
Pazarlama Giderleri (-)	(27.237.398)	-	-	-	3.323.529	(23.913.869)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	134.557.242	5.512.272	897.110	9.682.758	(8.769.884)	141.879.498
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(9.331.736)	-	(81.434)	(4.027.493)	6.870.361	(6.570.302)
ESAS FAALİYET KARI	468.551.590	81.070.793	36.329.731	136.609.339	3.740.639	726.302.092
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	6.636.888	-	-	1.330.470	-	7.967.358
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	(817.073)	-	(891.062)	87.822	-	(1.620.313)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	474.371.405	81.070.793	35.438.669	138.027.631	3.740.639	732.649.137
Finansman Gelirleri	42.596.364	-	143.905	1.149.748	(11.294.999)	32.595.018
Finansman Giderleri (-)	(444.032.256)	-	(6.457.903)	(217.257.690)	11.340.141	(656.407.708)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	72.935.513	81.070.793	29.124.671	(78.080.311)	3.785.781	108.836.447
Vergi Geliri/(Gideri)	(16.689.134)	-	(6.996.528)	(1.768.728)	(280.966)	(25.735.356)
Dönem Vergi Gideri	(1.311.542)	-	(8.801.471)	-	-	(10.113.013)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(15.377.592)	-	1.804.943	(1.768.728)	(280.966)	(15.622.343)
DÖNEM KARI/(ZARARI)	56.246.379	81.070.793	22.128.143	(79.849.039)	3.504.815	83.101.091
Dönem Kar/Zararının Dağılımı	-	-	-	-	-	-
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	573	-	3.502	(4.105.008)	-	(4.100.933)
Ana Ortaklık Payları	56.245.806	81.070.793	22.124.641	(75.744.031)	3.504.815	87.202.024
Bölümlere Göre Varlıklar						
Maddi ve maddi olmayan varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller	1.039.273.552	46.419.088	266.801.743	1.668.508.444	-	3.021.002.827
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	30.375.940	1.286.170	10.903.471	7.607.832	-	50.173.413
Ayrılan amortisman ve itfa payları	79.621.525	-	13.273.283	53.276.443	-	146.171.251

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

01.01- 30.09.2020	Demir-Çelik Faaliyetleri	Gemi Faaliyetleri	Liman Faaliyetleri	Enerji Faaliyetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Yurtiçi Satışlar	2.207.915.256	-	30.875.003	453.236.018		2.692.026.277
Yurtdışı Satışlar	761.577.844	44.733.186	4.508	-	-	806.315.538
Bölümler Arası Satışlar	297.440	-	42.377.647	192.657.246	(235.332.333)	-
Toplam Satışlar	2.969.790.540	44.733.186	73.257.158	645.893.264	(235.332.333)	3.498.341.815
Satışların Maliyeti (-)	(2.972.944.935)	(39.510.519)	(49.877.919)	(527.760.208)	251.921.166	(3.338.172.415)
BRÜT KAR/(ZARAR)	(3.154.395)	5.222.667	23.379.239	118.133.056	16.588.833	160.169.400
Genel Yönetim Giderleri (-)	(28.331.327)	-	(1.284.868)	(9.602.417)	122.342	(39.096.270)
Pazarlama Giderleri (-)	(15.966.370)	-	-	-	2.359.166	(13.607.204)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	98.767.062	(824.889)	3.608.410	2.702.018	(12.566.326)	91.686.275
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(13.107.068)	1.174.716	(1.120.391)	(3.185.073)	9.263.632	(6.974.184)
ESAS FAALİYET KARI	38.207.902	5.572.494	24.582.390	108.047.584	15.767.647	192.178.017
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	3.376.066	-	-	123.762	(26.040)	3.473.788
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	(42.191.368)	-	-	(23.278.179)	-	(65.469.547)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)	(607.400)	5.572.494	24.582.390	84.893.167	15.741.607	130.182.258
Finansman Gelirleri	43.722.215		32.275	1.806.610	(15.330.196)	30.230.904
Finansman Giderleri (-)	(693.492.548)	-	(14.447.542)	(269.080.003)	15.642.140	(961.377.953)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	(650.377.733)	5.572.494	10.167.123	(182.380.226)	16.053.551	(800.964.791)
Vergi Geliri/(Gideri)	125.667.262	-	(1.789.462)	14.714.512	(3.531.781)	135.060.531
Dönem Vergi Gideri	-	-	(2.797.788)	-	-	(2.797.788)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	125.667.262	-	1.008.326	14.714.512	(3.531.781)	137.858.319
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(524.710.471)	5.572.494	8.377.661	(167.665.714)	12.521.770	(665.904.260)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(1.394)	-	952	(8.657.915)	-	(8.658.357)
Ana Ortaklık Payları	(524.709.077)	5.572.494	8.376.709	(159.007.799)	12.521.770	(657.245.903)
Bölümlere Göre Varlıklar						
Maddi ve maddi olmayan varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller	799.189.453	43.326.834	215.154.760	1.338.735.653	-	2.396.406.700
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	49.970.811	9.557	5.333.555	17.765.165	-	73.079.088
Amortisman giderleri ve itfa payları	58.419.806	8.137.054	9.342.489	41.818.704	-	117.718.053

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 aşağıda sunulmuştur.

(*) : Nihai ana ortak tarafından kontrol edilen veya nihai ana ortak yönetim kurulu üyelerinin önemli etkisi olan işletme

(**) : Ana ortak

(***) : Nihai ana ortak

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.(*)	1.299.067	2.642.151
İDÇ Denizcilik San. Tic. A.Ş.(*)	8.995	143.675
Karbeyaz Çimento Madencilik San. ve Tic. A.Ş.(*)	3.894	-
Şahin-Koç Çelik San. A.Ş.(**)	-	21.766
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.(***)	-	20.620
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.(*)	-	2.998
	1.311.956	2.831.210

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.(***)	54.435.557	63.656.140
Şahin - Koç Çelik Sanayi A.Ş.(**)	-	2.762
	54.435.557	63.658.902

İlişkili taraflardan diğer alacaklar, finansman amacıyla verilmiş fonlardan oluşmaktadır. Üç aylık geçici vergi dönemlerinde söz konusu alacaklar için faiz tahakkuk ettirilmekte ve faiz tahsil edilmektedir.

İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.(*)	3.466.758	1.083.867
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.(*)	659.179	36.515
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.	98.420	-
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.(***)	21.240	25.488
	4.245.597	1.145.870

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 1.951.189 TL (önceki dönem: 3.171.087 TL)’dir. Grubun raporlama tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere borcu bulunmamaktadır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	198.320	141.988
Banka - vadesiz mevduat	285.879.372	77.076.450
Banka - vadeli mevduat	439.014.271	178.615.125
Banka - vadeli hesap faiz tahakkukları	36.644	167
Diğer	1.886	1.886
	725.130.493	255.835.616

Dönem sonu itibarıyla, grubun banka hesaplarında blokaj yoktur. (31 Aralık 2020: 1.182.448 USD)

Vadesiz Mevduatlar

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Döviz	Türk Lirası	Döviz	Türk Lirası
	Bakiyesi	Bakiyesi	Bakiyesi	Bakiyesi
TL	1.151.118	1.151.118	2.124.415	2.124.415
USD	28.062.827	249.155.806	9.309.624	68.337.293
EUR	3.375.307	34.743.045	659.145	5.937.511
JPY	3.062.507	242.244	513.317	36.410
GBP	4.044	48.192	10.110	100.535
CAD	214	1.490	214	1.226
CHF	56.019	530.807	64.367	533.225
DKK	4.826	6.670	4.826	5.835
Toplam		285.879.372		77.076.450

Vadeli Mevduatlar

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi 30 Eylül 2021
USD	% 0,98	01.10-01.11.2021	426.168.000
TL	%18,11	01.10.2021	12.846.271
			439.014.271

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi 31 Aralık 2020
USD	% 1,93	01.04.2021	163.326.125
TL	%17,89	01.04.2021	15.289.000
			178.615.125

Grubun finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur riskleri ve duyarlılık analizleri Dipnot 24’de açıklanmıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	204.827.407	65.279.208
Alacak senetleri	24.220.532	18.360.109
Şüpheli ticari alacaklar	43.749.148	44.124.342
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(43.749.148)	(44.124.342)
	229.047.939	83.639.317

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 karşılığında daha fazla bir karşılığa gerek olmadığı inancındadır.

Ticari alacaklar ağırlıklı ortalama borçlanma faiz oranıyla iskonto edilmiştir. Faiz oranı olarak, USD cinsinden alacaklar için %2,91; EURO cinsinden alacaklar için %-0,49 ve TL cinsinden alacaklar için %15,71 kullanılmıştır. (31 Aralık 2020:USD:%2,88 EUR:%0,51 TL:%10,17)

Alacak senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 ay	2.982.443	18.264.409
2-5 ay	21.238.089	95.700
	24.220.532	18.360.109

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Dönem başı	44.124.342	45.787.427
Dönem içinde iptal edilen	(23.020)	(885)
TFRS 9 Uyarınca ayrılan /(iptal edilen)	(352.174)	(2.714.469)
Dönem içi ayrılan	-	891.228
Dönem sonu	43.749.148	43.963.301

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	80.678.321	99.232.418
	80.678.321	99.232.418

Ticari borçlar ağırlıklı ortalama borçlanma faiz oranıyla iskonto edilmiştir. Faiz oranı olarak, USD cinsinden borçlar için %2,91; EURO cinsinden borçlar için %-0,49 ve TL cinsinden borçlar için %17,71 kullanılmıştır. (31 Aralık 2020:USD:%2,88 EUR:%0,51 TL:%10,17)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	1.776.189	2.355.985
	1.776.189	2.355.985

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	3.599.141	2.575.090
	3.599.141	2.575.090

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	1.143.169	1.256.729
Alınan depozito ve teminatlar	105.868	148.405
Diğer borçlar	384.646	317.714
	1.633.683	1.722.848

8. STOKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	1.131.417.838	624.496.234
Yarı mamüller	64.906.825	22.389.620
Mamüller	339.130.824	172.766.371
Yoldaki mallar	-	114.409.531
Ticari mallar	714.903	1.818.399
Stok değer düşüklüğü (*)	(6.476.295)	(579.611)
	1.529.694.095	935.300.544

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

Dönem sonu itibarıyla stoklar üzerinde kalan amortisman tutarı 5.784.428 TL (31Aralık 2020: 2.398.338) dir.

Dönem sonu itibarıyla, yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur). Finansal durum tablosu tarihinden itibaren on iki aydan daha uzun sürede nakde çevrilmesi beklenen stok yoktur.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Stok değer düşüklüğü hareketleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Dönem başı	579.611	5.917.920
Dönem içinde iptal edilen	(579.611)	(5.917.920)
Dönem içinde ayrılan	6.476.295	6.984.288
Dönem sonu	6.476.295	6.984.288

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	183.446.620	45.486.550
Sigorta giderleri	10.001.053	2.711.996
Diğer giderler	5.494.107	1.926.103
	198.941.780	50.124.649

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Maddi duran varlık verilen sipariş avansları	68.791.856	-
	68.791.856	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

10. 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 2021 açılış bakiyesi	502.574.122	42.776.554	751.933.296	2.857.705.981	18.681.806	118.333.077	25.944.104	8.211.976	17.562.713	4.343.723.629
Girişler	-	1.706.270	-	23.946.790	4.097.189	1.286.170	3.956.001	-	15.064.382	50.056.802
Çıkışlar	-	-	-	(4.464.585)	(72.389)	-	-	-	-	(4.536.974)
Transfer	-	-	230.936	7.490.005	-	-	-	-	(7.720.941)	-
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	502.574.122	44.482.824	752.164.232	2.884.678.191	22.706.606	119.619.247	29.900.105	8.211.976	24.906.154	4.389.243.457
<u>Birikmiş amortismanlar</u>										
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	-	(23.911.306)	(263.630.537)	(915.471.948)	(13.850.135)	(73.200.159)	(16.542.722)	(7.815.450)	-	(1.314.422.257)
Cari dönem hesaplanan	-	(2.244.436)	(15.208.132)	(123.534.863)	(1.628.888)	-	(2.162.648)	(80.640)	-	(144.859.607)
Çıkışlar	-	-	-	2.612.659	57.516	-	-	-	-	2.670.175
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	-	(26.155.742)	(278.838.669)	(1.036.394.152)	(15.421.507)	(73.200.159)	(18.705.370)	(7.896.090)	-	(1.456.611.689)
1 Ocak 2021 net defter değeri	502.574.122	18.865.248	488.302.759	1.942.234.033	4.831.671	45.132.918	9.401.382	396.526	17.562.713	3.029.301.372
30 Eylül 2021 net defter değeri	502.574.122	18.327.082	473.325.563	1.848.284.039	7.285.099	46.419.088	11.194.735	315.886	24.906.154	2.932.631.768

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, 119 Ada, 10 Parsel numaralı gayrimenkul üzerine banka lehine, birinci derecede 1.100.000.000 TL bedelle ipotek tesis edilmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Önceki dönemde maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

	Arazi ve Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	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	-	721.626	314.335	20.907.416	70.161	9.557	3.274.685	362.649	47.301.803	72.962.232
Çıkışlar	-	-	-	(87.744)	(1.416.650)	-	(1.543.650)	-	-	(3.048.044)
Transfer	-	617.586	759.566	18.600.569	-	-	173.861	-	(20.151.582)	-
30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi	445.539.010	38.637.939	616.561.488	2.274.725.017	18.210.271	117.098.817	25.439.628	8.392.964	53.168.881	3.597.774.015
<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	-	(2.131.294)	(12.313.791)	(92.123.433)	(1.163.319)	(8.137.054)	(1.450.494)	(185.176)	-	(117.504.561)
Çıkışlar	-	-	-	74.723	483.694	-	1.543.650	-	-	2.102.067
30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi	-	(23.327.721)	(259.451.947)	(884.535.594)	(13.401.183)	(73.771.983)	(15.957.244)	(7.939.819)	-	(1.278.385.491)
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 Eylül 2020 net defter değeri	445.539.010	15.310.218	357.109.541	1.390.189.423	4.809.088	43.326.834	9.482.384	453.145	53.168.881	2.319.388.524

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Satılan mamuller maliyeti	124.096.288	96.015.160
Hizmet maliyeti	12.849.366	17.522.353
Stoklar üzerinde aktifleştirilen	5.784.428	1.849.886
Genel yönetim giderleri	2.129.524	2.117.162
	144.859.606	117.504.561

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	4.755.511
Girişler	116.611
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	4.872.122
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(4.398.109)
Dönem gideri	(93.954)
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	(4.492.063)
1 Ocak 2021 itibarıyla net defter değeri	357.402
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	380.059
Önceki Dönem:	
Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	4.638.655
Girişler	116.856
30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi	4.755.511
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	(4.148.843)
Dönem gideri	(213.492)
30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi	(4.362.335)
1 Ocak 2020 itibarıyla net defter değeri	489.812
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	393.176

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Satılan mamüller maliyeti	70.537	56.648
Genel yönetim giderleri	23.418	156.844
	93.954	213.492

12. TEMİNAT, REHİN VE İPOTEKLER (TRİ)

Grup tarafından alınan teminat ve kefaletler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminat mektupları	151.025.984	25.873.207
Alınan kefaletler	8.592.332.498	10.264.907.674
	8.743.358.482	10.290.780.881

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.

Alınan kefaletler	EUR	USD	TL	Toplam TL
30 Eylül 2021	33.260.000	918.240.000	97.383.500	8.592.332.498
31 Aralık 2020	33.260.000	1.287.640.000	513.383.500	10.264.907.674

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

	30 Eylül 2021			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER				
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	10.363.750	56.882.609	149.062.983
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	328.000.000	1.565.882.612	4.483.278.612
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	-	10.500.000	31.250.000	124.642.250
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	-	10.500.000	31.250.000	124.642.250
iii. C maddesi kapsamına girmeyen üçüncü kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	-	348.863.750	1.654.015.221	4.756.983.845

Grubun vermiş olduğu diğer TRİ'lerin grubun toplam özkaynaklarına oranı % 7,55 dir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER	31 Aralık 2020			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	10.431.000	80.008.212	156.576.969
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	328.000.000	1.565.526.612	3.973.210.612
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	-	338.431.000	1.645.534.824	4.129.787.581

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

Grubun çeşitli kurum ve kuruluşlara kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir.

TEMİNAT	30 Eylül 2021			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Bankalara verilen teminat mektupları	-	5.763.750	-	51.265.674
Tedarikçilere verilen teminat mektupları	-	4.600.000	-	40.914.700
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	-	27.552.201	27.552.201
Elektrik dağıtım şirketlerine verilen	-	-	13.497.282	13.497.282
Gümrük müdürlüğüne verilen	-	-	13.001.181	13.001.181
Vergi dairesine verilen	-	-	982.955	982.955
Diğer verilen teminat mektupları	-	-	1.848.991	1.848.991
Toplam	-	10.363.750	56.882.610	149.062.984

TEMİNAT	31 Aralık 2020			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Bankalara verilen teminat mektupları	-	5.831.000	25.720.000	68.522.456
Tedarikçilere verilen teminat mektupları	-	4.600.000	-	33.766.300
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	-	20.492.004	20.492.004
Elektrik dağıtım şirketlerine verilen	-	-	10.497.282	10.497.282
Gümrük müdürlüğüne verilen	-	-	20.901.181	20.901.181
Vergi dairesine verilen	-	-	626.955	626.955
Diğer verilen teminat mektupları	-	-	1.770.791	1.770.791
Toplam	-	10.431.000	80.008.213	156.576.969

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 Eylül 2021		
	Orijinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
Tam konsolidasyon kapsamındaki şirketlere ve diğer şirketlere verilen kefaletler			
- Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	34.822.071	34.822.071
- İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	15.000.000	14.940.541	148.358.041
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	313.000.000	1.516.120.000	4.300.098.500
- Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.	10.500.000	31.250.000	124.642.250
Toplam	338.500.000	1.597.132.612	4.607.920.862

KEFALET	31 Aralık 2020		
	Orijinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
Tam Konsolidasyon Kapsamındaki Şirketlere Verilen Kefaletler			
- Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	34.822.071	34.822.071
- İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	15.000.000	14.584.541	124.692.041
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	313.000.000	1.516.120.000	3.813.696.500
Toplam	328.000.000	1.565.526.612	3.973.210.612

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	11.042.014	7.714.755
Ödenecek SGK primleri	7.462.689	4.971.313
Ödenecek gelir vergileri	4.298.033	3.205.012
	22.802.736	15.891.080

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	52.045.065	42.919.591
İzin karşılığı	6.123.115	4.342.450
	58.168.180	47.262.041

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Kıdem Tazminatı		
Dönem başı itibarıyla karşılık	42.919.591	29.280.705
Hizmet maliyeti	6.651.971	6.211.598
Faiz maliyeti	1.058.190	3.846.738
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	5.340.716	6.178.281
Ödenen kıdem tazminatı	(3.682.544)	(5.508.438)
Konusu kalmayan karşılıklar	(242.859)	(86.527)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	52.045.065	39.922.357

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 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş üzerinden 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Dönem sonunda karşılık, her hizmet yılı için maksimum 8.284,51 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır.

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

Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Enflasyon oranı	% 9,50	% 9,50
Nominal faiz oranı	% 13,55	% 13,55
Reel iskonto oranları	% 3,70	% 3,70

Dönem sonu itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan isteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyen kıdem tazminatı hariç, gelecekte ödenmesi muhtemel kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı % 96 (31 Aralık 2020 : %96)'dır.

İzin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Dönem başı	4.342.450	2.645.637
Dönem içindeki net değişim	1.780.665	1.464.274
Dönem sonu	6.123.115	4.109.911

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	16.431.241	10.288.651
Mahsup edilecek vergi alacağı	1.572.295	1.934.213
Diğer çeşitli dönen varlıklar	326.984	467.239
	18.330.520	12.690.103

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek katma değer vergisi	70.527.738	78.072.850
Gelecek aylara ait gelirler	629.419	761.627
Diğer borçlar	90.720	3.601
	71.247.877	78.838.078

Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Müşterilerden alınan sipariş avansları	198.593.404	610.595.918
	198.593.404	610.595.918

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

Şirket, 6362 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 1.500.000.000.000 TL olup, her biri 1 Kuruş itibari değerinde 150.000.000.000 paya bölünmüştür.

Sermaye Piyasası Kurulu’nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2020-2025 yılları (5 yıl) için geçerlidir. 2025 yılı sonunda izin verilen kayıtlı sermaye tavanına ulaşamamış olsa dahi, 2025 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 1.500.000.000 (birmilyarbeşyüzmilyon) TL’dir. Bu sermaye; her biri 1 (bir) kuruş itibari değerinde 800 adet A grubu nama yazılı ve her biri 1(bir) kuruş itibari değerinde 149.999.999.200 adet B grubu nama yazılı olmak üzere toplam 150.000.000.000 (yüzellimilyar) adet paydan oluşmaktadır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Şirketle ilişkilerde sadece pay defterinde kayıtlı bulunan kişiler pay sahibi kabul edilirler. Nama yazılı payların pay defterine kaydı şirket yönetim kurulunun onayına bağlıdır.

Yönetim kurulunun 28.10.2020 tarihli ve 29 nolu toplantısında şirketimizin 375.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı nakden karşılanmak suretiyle, % 300 oranında 1.125.000.000 TL nakit (bedelli) artırılarak, 1.500.000.000 TL ye çıkarılmasına karar verilmişti. 60 günlük yeni pay alma haklarının kullanılması süreci 15.04.2021 tarihinde tamamlanmıştır. Sermaye artırım sürecinde yeni pay alma hakkını kullanan mevcut ortaklarımızdan ve Borsa İstanbul A.Ş. birincil piyasada yapılan satışlardan olmak üzere şirketimize toplam 1.127.884.035 TL fon girişi olmuş, böylelikle sermaye artırım süreci tamamlanmıştır.

Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	(%)	30 Eylül 2021	(%)	31 Aralık 2020
Şahin – Koç Çelik Sanayi A.Ş.	58,13	871.889.341	58,13	217.972.335
Halil Şahin	6,94	104.145.511	14,79	55.459.438
Diğer (Halka Açık Kısım)	34,93	523.965.148	27,08	101.568.227
Toplam	100	1.500.000.000	100	375.000.000

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

Sermaye Düzeltme Farkları

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	22.763.962	22.763.962
	22.763.962	22.763.962

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)

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

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.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
1 Ocak (Dönem başı)	1.607.821.839	1.114.126.685
Fon üzerinden hesaplanan amortisman transferi	(88.543.348)	(60.663.834)
Amortisman üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	17.708.670	12.132.767
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(5.290.205)	(6.154.625)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	1.058.041	1.230.925
Duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı	(1.377.851)	(3.521.687)
Azınlık paylarındaki değişim etkisi	224.680	-
Dönem sonu	1.531.601.826	1.057.150.231

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sermayedeki paylar	25.702.027	20.136.027
Değer artış fonu	44.890.372	46.493.765
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(107.009)	(67.073)
Birikmiş karlardaki/(zararlardaki) paylar	(31.906.004)	(26.646.988)
Dönem karındaki/(zararındaki) pay	(4.100.933)	(6.804.941)
	34.478.453	33.110.790

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Yurt içi satışlar	5.304.023.427	2.702.319.803	1.847.906.645	1.178.474.508
Yurt dışı satışlar	1.905.879.638	799.386.041	1.065.221.893	206.023.068
Satış iadeleri (-)	(1.531.258)	(1.563.568)	(224.471)	(857.235)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(7.105.272)	(1.800.461)	(4.214.036)	(550.646)
Hasılat	7.201.266.535	3.498.341.815	2.908.690.031	1.383.089.695
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(6.313.792.809)	(3.164.596.990)	(2.619.900.556)	(1.209.694.264)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(72.007.663)	(69.041.100)	(19.285.826)	(26.120.337)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(153.645.022)	(104.534.325)	(76.037.352)	(32.907.750)
Satışların Maliyeti	(6.539.445.494)	(3.338.172.415)	(2.715.223.734)	(1.268.722.351)
Brüt Kar	661.821.041	160.169.400	193.466.297	114.367.344

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Genel yönetim giderleri	46.914.276	39.096.270	17.246.161	13.782.304
Pazarlama giderleri	23.913.869	13.607.204	12.660.607	3.999.372
	70.828.145	52.703.474	29.906.768	17.781.676

Genel Yönetim Giderleri

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Personel giderleri	24.940.049	20.419.978	9.318.901	7.686.527
Sigorta giderleri	5.761.651	4.848.094	2.197.396	1.690.006
Amortisman ve itfa payı giderleri	2.928.182	3.167.576	920.646	1.103.908
Dışardan sağlanan personel gideri	1.857.520	1.288.942	551.534	744.890
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	1.218.777	1.219.666	409.552	470.177
Bilgi işlem gideri	1.098.212	798.347	460.878	258.427
Aidat giderleri	1.040.275	818.292	349.278	282.476
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	865.961	821.051	374.794	307.109
Haberleşme giderleri	839.085	658.303	281.036	200.470
Temsil ve ağırlama giderleri	763.804	216.788	245.595	65.747
Vergi, resim ve harç giderleri	685.183	471.506	239.974	134.626
Elektrik piyasası işletim ücreti	377.553	336.000	129.491	110.816
Diğer giderler	4.538.024	4.031.727	1.767.086	727.125
	46.914.276	39.096.270	17.246.161	13.782.304

Pazarlama Giderleri

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Komisyon gideri	8.595.659	3.520.244	5.317.188	1.088.328
Nakliye gideri	5.895.080	3.630.136	2.933.635	829.239
Liman yükleme maliyeti	4.005.717	2.122.523	2.304.763	569.636
Personel giderleri	3.137.409	1.899.768	1.169.291	849.671
İhracat masrafları	1.335.100	972.356	684.558	164.933
Diğer giderler	944.904	1.462.177	251.172	497.565
	23.913.869	13.607.204	12.660.607	3.999.372

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Esas faaliyete ilişkin kur farkı gelirleri-net	127.737.899	72.689.831	44.288.500	18.363.952
Gemi yakıt satış karı	4.130.227	1.174.716	746.236	382.841
Sigorta tazminat ve ceza gelirleri	3.490.340	7.638.271	1.525.912	2.091.415
Vadeli satış finansman gelirleri	1.361.602	773.202	590.914	238.020
İşletme malzemesi satışı	1.060.203	1.062.218	91.705	570.357
Reeskont gelirleri	963.734	1.335.306	90.187	256.722
Konusu kalmayan karşılıklar	618.054	2.801.880	336.857	(2.268.521)
Diğer olağan gelir ve karlar	2.517.439	4.210.851	721.454	1.962.034
	141.879.498	91.686.275	48.391.765	21.596.820

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Satılan işletme malzemesi maliyeti	1.009.293	595.138	258.518	81.507
Reeskont giderleri	1.439.297	1.069.174	755.938	94.183
Şüpheli alacak gideri	-	891.228	-	-
Diğer	4.121.712	4.418.644	1.476.210	1.774.538
	6.570.302	6.974.184	2.490.666	1.950.228

19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Türev işlemlerden karlar	7.967.358	-	2.255.858	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul ve sabit kıymet satış karı	-	3.473.788	-	760.026
	7.967.358	3.473.788	2.255.858	760.026

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Türev işlemlerden zararlar	1.199.454	32.042.880	-	6.532.508
Sabit kıymet satış zararı	420.859	-	34.440	-
Kur farkı gideri	-	9.237.157	-	5.088.179
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	-	24.189.510	-	21.187.357
	1.620.313	65.469.547	34.440	32.808.044

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Faiz geliri	30.845.802	18.025.241	7.447.130	5.139.821
Kur farkı gelirleri	1.749.216	12.205.663	-	6.082.164
	32.595.018	30.230.904	7.447.130	11.221.985

Finansman Giderleri

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Kur farkı giderleri	527.124.879	789.075.390	74.418.256	389.390.477
Faiz giderleri	100.119.852	148.878.321	41.396.459	43.453.561
Banka masraf ve komisyonları	29.162.977	23.424.242	12.761.899	6.117.596
	656.407.708	961.377.953	128.576.614	438.961.634

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

Ödenecek Kurumlar Vergisi	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek kurumlar vergisi karşılığı	10.113.013	5.976.152
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(6.680.688)	(2.798.960)
	3.432.325	3.177.192

Cari Dönem Vergi Geliri	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Kurumlar vergisi gideri	(10.113.013)	(2.797.788)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(15.622.343)	137.858.319
	(25.735.356)	135.060.531

Kurumlar Vergisi

Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranı %20’dir. Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Dönem içerisinde yapılan kanun değişikliği ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için % 25, 2022 yılı için %23 olarak uygulanacaktır.

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 vergiye ve kurumlar vergisine baz teşkil eden kalemler aşağıda belirtilmiştir.

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2020
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	15.473.205	3.868.301	4.621.067	924.213
Kıdem tazminatı karşılığı	52.045.061	10.409.012	42.919.591	8.583.918
İzin karşılığı	6.123.116	1.224.623	4.342.450	868.490
Ticari alacaklar	54.459.301	10.891.860	58.314.213	11.662.843
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	90.008.213	18.001.643	108.367.893	21.673.578
Diğer dönen varlıklar	7.907.140	1.581.428	2.682.904	536.581
Kiralama işlemleri	400.470	80.094	222.909	44.582
Finansal borçlar	20.017.067	4.003.413	146.101	29.220
İndirilebilir taşınan mali zararlar	-	255.707.804	-	294.590.768
		305.768.178		338.914.193
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Maddi duran varlıklar				
yeniden değerlendirme farkı	(1.976.308.374)	(395.261.675)	(2.068.296.839)	(413.659.366)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(85.112.451)	(8.511.245)	(85.112.451)	(8.511.245)
Türev araçlar değerlendirme farkı	-	-	(1.199.454)	(239.891)
Ticari borçlar	(622.782)	(124.556)	(393.938)	(78.787)
		(403.897.476)		(422.489.289)
Net Varlık/(yükümlülük)		(98.129.298)		(83.575.096)

Rapor döneminde grubun kar eden şirketleri, elde ettikleri vergilendirilebilir kar kadar tutarı, daha önce vergi varlığı muhasebeleştirilen geçmiş yıl zararlarından kullanmıştır. Kalan kısmın ise taşınmasına devam edilmiştir. Gelecek raporlama dönemlerinde o anki oluşacak şartlara göre bilançoda kalıp kalmayacağı tekrar değerlendirilecektir. Gelecek dönemlerde, taşınan geçmiş yıl zararları kadar yasal süre içinde kar elde edilememesi durumunda grup özsermayesi yukarıdaki indirilebilir taşınan mali zarar kadar azalacaktır.

Bağlı ortaklık İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş. rapor döneminde zarar etmiştir. İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş. için, zararın ileriki dönemlerde indirilip indirilemeyeceği TMS 12 Gelir Vergileri standardı uyarınca değerlendirilmiştir. Değerlendirme sonucunda, zararın şirket operasyonlarına göre düşük seviyede olması göz önüne alınarak gelecek beş yıl içinde vergilendirilebilir kar elde edilebileceği kanaati hasıl olduğundan vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmiştir. Diğer taraftan kullanım süresi 2021 yılı sonunda sona eren 2016 yılı mali zararı, kalan sürede kullanılması mümkün görünmediğinden iptal edilmiştir

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

22. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

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

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Dönem karı ana ortaklık payları	87.202.024	(657.245.903)
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	898.062.731	375.000.000
1 TL nominal bedelli 1 Lot başına kazanç/(kayıp)	0,0971	(1,7527)
Pay başına kazanç/(kayıp)	%9,71	(%175,27)

23. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal varlıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri	725.130.493	255.835.616
Ticari alacaklar	230.359.895	86.470.527
Finansal yatırımlar	1.023.056	937.679

Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlanmalar	3.676.387.398	3.162.893.680
Ticari borçlar	84.923.918	100.378.288

Finansal Borçlanmalar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli banka kredileri	593.340.459	1.039.622.113
Akreditif borçları	2.042.655.021	1.118.440.788
Kiralama borçları	2.430.525	2.945.312
	2.638.426.005	2.161.008.213
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli taksitleri	691.046.746	305.513.113
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	3.329.472.751	2.466.521.326
Uzun vadeli banka kredileri	335.425.234	681.341.638
Kiralama borçları	11.489.413	15.030.716
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	346.914.647	696.372.354
Toplam finansal borçlanmalar	3.676.387.398	3.162.893.680

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kısa ve uzun vadeli banka kredilerinin para birimleri cinsinden dökümü aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2021

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	TOPLAM	TL Karşılığı
USD	362.837.007	35.465.552	398.302.559	3.542.702.113
TL	102.218.993	31.466.292	133.685.285	133.685.285
				3.676.387.398

31 Aralık 2020

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	TOPLAM	TL Karşılığı
USD	283.654.439	85.466.656	369.121.095	2.709.533.402
TL	384.355.913	69.004.365	453.360.278	453.360.278
				3.162.893.680

Finansal durum tablosu tarihindeki sözleşme faiz oranları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
USD cinsinden krediler	Libor+0,70 - %5,50	Libor+0,80 - %3,50
TL cinsinden krediler	%19,75	%6,95 - %11,90
Uzun Vadeli	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
USD cinsinden krediler	Libor+0,75 - Libor+3,40-%3,78	Libor+0,75 - Libor+3,40
TL cinsinden krediler	%7,50-%18,61	%7,50-%18,01

Finansal durum tablosu tarihindeki toplam finansal borçların geri ödemeleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
2021	479.138.015	2.466.521.326
2022	3.026.438.883	570.975.825
2023	145.241.305	107.893.463
2024	15.880.274	3.508.303
2025 ve sonrası	9.688.921	13.994.763
	3.676.387.398	3.162.893.680

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

24. 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 Eylül 2021				Önceki Dönem 31 Aralık 2020			
	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	166.061.712	17.102.263	1.381.410	-	35.529.214	4.840.163	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka dahil)	711.025.824	76.075.687	3.376.802	829.403	239.123.834	31.673.609	660.140	677.231
2b. Parasal Olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	21.385.950	2.913.419	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	877.087.536	93.177.950	4.758.212	829.403	296.038.998	39.427.191	660.140	677.231
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	1.534.968	162.240	-	94.518	1.231.920	156.568	-	82.634
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	1.534.968	162.240	-	94.518	1.231.920	156.568	-	82.634
9. Toplam Varlıklar (4+8)	878.622.504	93.340.190	4.758.212	923.921	297.270.918	39.583.759	660.140	759.865
10. Ticari Borçlar	23.365.379	1.933.759	564.285	346.764	16.091.705	1.737.222	368.840	17.153
11. Finansal Yükümlülükler	3.227.253.759	362.837.007	-	-	2.082.165.413	283.654.439	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	192.064	9.626	10.323	-	73.405	10.000	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	3.250.811.202	364.780.392	574.607	346.764	2.098.330.523	285.401.661	368.840	17.153
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	315.448.353	35.465.552	-	-	627.367.988	85.466.656	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler(14+15+16)	315.448.353	35.465.552	-	-	627.367.988	85.466.656	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	3.566.259.555	400.245.945	574.607	346.764	2.725.698.511	370.868.317	368.840	17.153
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık/(Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	(33.032.250)	(4.500.000)	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	25.691.750	3.500.000	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	58.724.000	8.000.000	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(2.687.637.052)	(306.905.754)	4.183.605	577.156	(2.461.459.843)	(335.784.558)	291.300	742.712
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.687.637.052)	(306.905.754)	4.183.605	577.156	(2.428.427.593)	(331.284.558)	291.300	742.712
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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Cari Dönem 30 Eylül 2021	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	(273.126.668)	273.126.668	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(273.126.668)	273.126.668	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	4.305.247	(4.305.247)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	4.305.247	(4.305.247)	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	57.716	(57.716)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	57.716	(57.716)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(268.763.705)	268.763.705	-	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Önceki Dönem 31 Aralık 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	(243.179.431)	243.179.431	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(3.303.225)	3.303.225	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(246.482.656)	246.482.656	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	262.400	(262.400)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	262.400	(262.400)	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	74.272	(74.272)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	74.272	(74.272)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(246.145.984)	246.145.984	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR
Yoktur.