

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

**31 MART 2022 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

Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

1. GRUBUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	14
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	15
5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	16
6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	17
7. STOKLAR	18
8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	18
9. MADDİ DURAN VARLIKLAR	19
10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	23
11. TAAHHÜTLER	24
12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	26
13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	28
14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	28
15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	31
16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	31
17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	33
18. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	33
19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	34
20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	34
21. FİNANSAL ARAÇLAR	36
22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	38
23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	40

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem 31.03.2022	Geçmiş Dönem 31.12.2021
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1.780.110.806	2.038.466.872
Ticari Alacaklar		326.396.469	258.790.289
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	3	354.106	42.565
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	5	326.042.363	258.747.724
Diğer Alacaklar		89.381.210	107.711.622
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	3	87.447.185	105.922.053
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	6	1.934.025	1.789.569
Stoklar	7	2.693.157.273	1.812.214.071
Peşin Ödenmiş Giderler	8	134.995.298	84.734.360
Diğer Dönen Varlıklar	13	19.762.019	15.604.335
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		5.043.803.075	4.317.521.549
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		1.023.056	1.023.056
Diğer Alacaklar	6	5.664.565	4.655.468
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		133.359.000	138.875.000
Maddi Duran Varlıklar	9	2.969.031.291	2.937.901.505
Kullanım Hakkı Varlıkları		73.383.282	45.807.050
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	336.327	364.210
Peşin Ödenmiş Giderler	8	275.232.945	184.572.404
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	97.536.923	120.397.553
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		3.555.567.389	3.433.596.246
TOPLAM VARLIKLAR		8.599.370.464	7.751.117.795
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	21	4.079.285.180	4.335.121.362
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	21	1.211.338.225	1.094.465.732
Ticari Borçlar		219.015.068	136.581.903
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	3	28.769.872	4.679.056
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	6	190.245.196	131.902.847
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	33.870.792	29.007.769
Diğer Borçlar	13	2.891.160	1.783.571
Müşteri sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	13	845.446.987	576.510.903
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	1.887.073	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	206.363.971	113.568.288
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		6.600.098.456	6.287.039.528
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	21	828.351.483	500.374.949
Uzun Vadeli Karşılıklar		78.875.484	56.619.162
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	12	78.875.484	56.619.162
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	123.805.002	106.616.045
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.031.031.969	663.610.156
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		943.042.158	778.281.755
Ödenmiş Sermaye	14	1.500.000.000	1.500.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	14	22.763.962	22.763.962
Paylara ilişkin primler		2.884.035	2.884.035
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.483.146.117	1.521.238.814
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları(kayıpları)</i>	14	1.483.146.117	1.521.238.814
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	25.832.374	25.832.374
Geçmiş Yıllar Zararları		(2.269.588.608)	(1.528.337.297)
Net Dönem Karı/(Zararı)		178.004.278	(766.100.133)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	14	25.197.881	22.186.356
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		968.240.039	800.468.111
TOPLAM KAYNAKLAR		8.599.370.464	7.751.117.795

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01.2022 - 31.03.2022	Geçmiş Dönem 01.01.2021 - 31.03.2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	15	4.269.253.082	1.918.880.524
Satışların Maliyeti	15	(3.567.670.119)	(1.769.554.873)
BRÜT KAR		701.582.963	149.325.651
Genel Yönetim Giderleri	16	(25.184.196)	(14.459.835)
Pazarlama Giderleri	16	(13.481.604)	(4.817.424)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	165.321.612	64.296.990
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	17	(3.258.927)	(3.267.608)
ESAS FAALİYET KARI		824.979.848	191.077.774
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	18	28.461.330	2.366.350
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	18	(1.024.064)	(1.246.144)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		852.417.114	192.197.980
Finansman Gelirleri	19	13.865.519	11.262.763
Finansman Giderleri	19	(638.033.762)	(367.849.260)
VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		228.248.871	(164.388.517)
Vergi Geliri (Gideri)		(47.161.154)	34.116.304
Dönem Vergi Gideri	20	(3.782.620)	(1.423.375)
Ertelenmiş Vergi Geliri(Gideri)	20	(43.378.534)	35.539.679
DÖNEM KARI (ZARARI)		181.087.717	(130.272.213)
Dönem Karı (Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	14	3.083.439	(4.650.236)
Ana Ortaklık Payları		178.004.278	(125.621.977)
Adi ve sulandırılmış pay başına kazanç/(kayıp)		0,1187	(0,3350)

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01.2022 - 31.03.2022	Geçmiş Dönem 01.01.2021 - 31.03.2021
DÖNEM KARI (ZARARI)		181.087.717	(130.272.213)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(13.315.790)	(3.620.577)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	12	(16.644.737)	(4.525.721)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		3.328.947	905.144
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(13.315.790)	(3.620.577)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		167.771.927	(133.892.790)
Toplam kapsamlı gelir/(gider) dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3.011.525	(4.669.573)
Ana Ortaklık Payları		164.760.402	(129.223.217)

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler							
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Avansı	Paylara ilişkin primler	Sermaye Düzeltme Farkları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM												
1 Ocak 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 avansı	-	989.264.416	-	-	-	-	-	-	-	989.264.416	-	989.264.416
Transferler	-	-	-	-	(23.793.955)	-	-	(431.924.766)	455.718.721	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	(3.601.240)	-	-	-	(3.601.240)	(19.337)	(3.620.577)
Dönem (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(125.621.977)	(125.621.977)	(4.650.236)	(130.272.213)
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Azalış	-	-	-	-	-	-	-	(2.309.378)	-	(2.309.378)	-	(2.309.378)
31 Mart 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	375.000.000	989.264.416	-	22.763.962	1.598.546.505	(18.119.861)	25.832.374	(1.600.827.169)	(125.621.977)	1.266.838.250	28.441.217	1.295.279.467
CARİ DÖNEM												
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	1.500.000.000	-	2.884.035	22.763.962	1.537.644.031	(16.405.217)	25.832.374	(1.528.337.297)	(766.100.133)	778.281.755	22.186.356	800.468.111
Transferler	-	-	-	-	(24.848.822)	-	-	(741.251.311)	766.100.133	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	(13.243.875)	-	-	-	(13.243.875)	(71.914)	(13.315.789)
Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	178.004.278	178.004.278	3.083.439	181.087.717
31 Mart 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	1.500.000.000	-	2.884.035	22.763.962	1.512.795.209	(29.649.092)	25.832.374	(2.269.588.608)	178.004.278	943.042.158	25.197.881	968.240.039

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		Cari Dönem 01.01- 31.03.2022	Önceki Dönem 01.01- 31.03.2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		65.918.620	(380.760.767)
Dönem karı/(zararı)		181.087.717	(130.272.213)
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		416.392.120	357.811.964
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		46.805.240	49.476.625
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(19.452.621)	(18.203)
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	(19.336.332)	(225.987)
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	(116.289)	207.784
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	12	7.176.281	3.412.073
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	17,19	39.920.128	24.743.768
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(23.714.840)	(1.166.896)
- <i>Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler</i>	18	(23.714.840)	(1.166.896)
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	20	47.161.154	(34.116.304)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler		318.851.714	315.434.211
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	18	(354.936)	46.690
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(528.753.646)	(603.650.230)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(43.399.275)	(2.050.323)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(941.589)	382.344
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(876.140.671)	(383.372.685)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		79.096.806	(8.664.937)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.107.589	242.609
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		311.523.494	(210.187.238)
Faaliyetlerden Elde Edilen / (kullanılan) Nakit Akışları		68.726.191	(376.110.479)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(1.564.696)	(908.342)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(1.242.875)	(3.741.946)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI		(130.278.618)	(10.910.611)
Duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		677.966	122.593
Duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(70.905.883)	(13.399.554)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışından kaynaklanan nakit girişleri		6.895.000	-
Verilen nakit avans ve borçlar		(90.660.541)	-
Türev araçlardan nakit girişleri		33.593.350	3.637.700
Türev araçlardan nakit çıkışları		(9.878.510)	(1.271.350)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN/(KULLANILAN) NAKİT AKIŞLARI		(193.996.068)	761.391.000
Sermaye avanslarından nakit girişleri		-	989.264.416
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		1.159.273.434	634.882.402
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.351.338.417)	(868.629.564)
İlişkili taraflardan alınan/verilen diğer borçlardaki değişim		22.257.701	28.175.952
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(3.244.163)	(656.993)
Ödenen faiz		(29.409.532)	(27.379.985)
Alınan faiz		8.464.909	8.044.150
Diğer nakit çıkışları		-	(2.309.378)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		(258.356.066)	369.719.622
D.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	2.038.466.872	255.835.616
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	4	1.780.110.806	625.555.238

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 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.. 2013 yılında profil haddehanesi devreye alınmıştır. Aliğa ağır sanayi bölgesinde 500 bin m²’nin üzerinde bir alanda üretimini sürdürmektedir.

Şirket ve bağlı ortaklıklarının başlıca faaliyet konusu demir-çelik üretimi, satışı, pazarlaması, gemi faaliyetleri, liman hizmetleri ve enerji üretimi, dağıtımı 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>	<u>31 Mart 2022</u> <u>İştirak oranı</u>	<u>31 Aralık 2021</u> <u>İştirak oranı</u>
Akdemir Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş.	Demir - çelik imalatı	%99,98	%99,98
İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	Liman işletmeciliği	%99,98	%99,98
İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	Enerji üretimi	%94,86	%94,86

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
Halka açık kısım ve diğer	628.110.659	41,87
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>
31 Mart 2022	1.221	601	36	5	1.863
31 Aralık 2021	1.203	604	31	5	1.843

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 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

Şirketin ve bağlı ortaklıkların fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL) dır. Grubun konsolide finansal tabloları TL cinsinden sunulmuştur. Tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. Yabancı para biriminde oluşan parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları üzerinden TL ye çevrilmiştir.

Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar Şirket yönetim kurulu tarafından 10 Mayıs 2022 tarihinde yayımlanması için onaylanmıştır. Bu konsolide finansal tabloları şirket genel kurulunun değiştirme hakkı, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Netleştirme/Mahsup

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 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 kılınyorsa 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.

2.3 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2022 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 ve TFRS 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
31 MART 2022 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 gerçekleşmese 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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

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 yönelik olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (2018 Sürümü)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygulayarak 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 değişikliklerin Grubun finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi yoktur.

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 ileriye yönelik olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grubun finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart grup için geçerli değildir ve grubun finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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 yayımlamıştır. 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 ayrımı açıklık getirmektedir. Ayrıca, 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. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin grubun finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ağustos 2021’de KGK, TMS 12’de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 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.

Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Söz konusu değişikliğin Grubun finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek 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 kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

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 / iyileştirmelerin Grubun finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolardaki Düzeltme ve Sınıflandırmalar

İlişikteki 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, 31 Mart 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 31 Mart 2022 tarihinde sona eren döneme ait konsolide kar veya zarar tablosunu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu 31 Mart 2021 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.

2.5 İşletmenin sürekliliği

31 Mart 2022 tarihli ara dönem 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

31 Mart 2022 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, 31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 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 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan ticari ve diğer alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı ve teminata alınmış alacak bulunmamaktadır. Aynı şekilde, ilişkili taraflara olan ticari ve diğer borçlara ilişkin verilen herhangi bir teminat da bulunmamaktadır. Grubun ilişkili taraflar lehine verilen teminat, rehin, kefalet ve benzeri taahhütleri bulunmamaktadır.

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

- (*) : 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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.(*)	312.775	-
İDÇ Denizcilik San. Tic. A.Ş.(*)	36.729	7.865
Karbeyaz Çimento Madencilik San ve Tic A.Ş.(*)	4.602	-
Şahin-Koç Çelik San. A.Ş.(**)	-	30.736
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.(*)	-	3.964
	354.106	42.565

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.(***)	87.447.185	105.922.053
	87.447.185	105.922.053

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.(*)	23.827.774	1.271.417
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.(*)	4.906.698	3.363.642
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.(***)	35.400	43.997
	28.769.872	4.679.056

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 1.199.306 TL (önceki dönem: 537.376 TL) 'dir. Grubun raporlama tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere borcu bulunmamaktadır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	278.796	241.407
Banka - vadesiz mevduat	472.780.932	1.012.081.500
Banka - vadeli mevduat	1.304.728.670	1.025.438.000
Banka - vadeli hesap faiz tahakkukları	2.320.519	704.076
Diğer	1.889	1.889
	1.780.110.806	2.038.466.872

Dönem sonu itibarıyla, grubun banka hesaplarında herhangi bir kullanım kısıtı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Yoktur)

Vadesiz Mevduatlar

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Döviz	Türk Lirası	Döviz	Türk Lirası
	Bakiyesi	Bakiyesi	Bakiyesi	Bakiyesi
TL	835.923	835.923	1.776.938	1.776.938
USD	31.373.353	459.214.903	74.790.215	996.878.770
EUR	720.534	11.734.253	799.227	12.057.703
JPY	477.914	57.302	3.177.915	367.049
GBP	2.120	40.664	9.650	173.383
CAD	214	2.497	214	2.236
CHF	56.019	884.840	56.019	815.646
DKK	4.826	10.550	4.826	9.775
Toplam		472.780.932		1.012.081.500

Vadeli Mevduatlar

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi 31 Mart 2022
USD	% 2,77	01.04-25.04.2022	1.295.383.351
TL	% 15 ,53	01.04-28.07.2022	9.345.319
			1.304.728.670

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi 31 Aralık 2021
USD	% 1,42	03.01-24.01.2022	933.030.000
TL	%24,69	03.01.2022	92.408.000
			1.025.438.000

Grubun finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri dipnot 22 de açıklanmıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	306.282.278	228.340.072
Alacak senetleri	19.760.085	30.407.652
Şüpheli ticari alacaklar	23.904.908	43.241.240
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(23.904.908)	(43.241.240)
	326.042.363	258.747.724

Ticari alacaklarda vade süresi müşteri riski ve teminata bağlı olarak değişmekte olup ortalama bir buçuk aydır. Grup, tahsil imkânı kalmayan alacakları için karşılık ayırmıştır. Şüpheli alacak karşılığı geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Grup, alacaklarının tahsil edilip edilemeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk oluştuğu tarihten finansal durum tablosu tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir. Dolayısıyla, grup yönetimi finansal tablolarda yer alan şüpheli alacak karşılığından daha fazla bir karşılığa gerek olmadığını değerlendirmektedir.

Ticari alacaklar ağırlıklı ortalama borçlanma faiz oranıyla iskonto edilmiştir. Faiz oranı olarak, USD cinsinden alacaklar için %3,44; EURO cinsinden alacaklar için %-0,49 ve TL cinsinden alacaklar için %18,67 kullanılmıştır. (31 Aralık 2021:USD:%3,04 EUR:%-0,491 TL:%16,93)

Alacak senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 ay	2.927.420	7.081.902
2-5 ay	16.832.665	23.325.750
	19.760.085	30.407.652

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Dönem başı	43.241.240	44.124.342
Dönem içinde iptal edilen	(19.336.332)	-
TFRS 9 uyarınca ayrılan /(iptal edilen)	-	(225.987)
Dönem sonu	23.904.908	43.898.355

Grubun kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kur riski dipnot 22’de açıklanmıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	190.245.196	131.902.847
	190.245.196	131.902.847

Ticari borçlarda ortalama vade 15 gün ile bir ay arasındadır. Ticari borçlar ağırlıklı ortalama borçlanma faiz oranıyla iskonto edilmiştir. Faiz oranı olarak, USD cinsinden borçlar için %3,44; EURO cinsinden borçlar için %-0,49 ve TL cinsinden borçlar için % 18,67 kullanılmıştır. (31 Aralık 2021:USD:%3,04 EUR:%-0,491 TL:%16,93)

Grubun kısa vadeli ticari borçlarına ilişkin kur riski Dipnot 22’de açıklanmıştır.

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	1.934.025	1.789.569
	1.934.025	1.789.569

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	5.664.565	4.655.468
	5.664.565	4.655.468

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	1.712.965	1.122.821
Alınan depozito ve teminatlar	577.783	290.035
Diğer borçlar	600.412	370.715
	2.891.160	1.783.571

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. STOKLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	1.492.050.538	937.247.698
Yarı mamüller	88.494.827	41.282.753
Mamüller	909.436.557	438.402.084
Yoldaki mallar	202.852.171	395.151.460
Ticari mallar	323.180	246.365
Stok değer düşüklüğü (*)	-	(116.289)
	2.693.157.273	1.812.214.071

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

Dönem sonu itibarıyla stoklar üzerinde kalan amortisman tutarı 4.686.237 TL (31Aralık 2021: 6.826.675) dir.

Dönem sonu itibarıyla, yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur). Finansal durum tablosu tarihinden itibaren on iki aydan daha uzun sürede nakde çevrilmesi beklenen stok yoktur.

Stok değer düşüklüğü hareketleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Dönem başı	116.289	579.611
Dönem içinde iptal edilen	(116.289)	(579.611)
Dönem içinde ayrılan	-	787.395
Dönem sonu	-	787.395

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	106.951.532	74.733.231
Sigorta giderleri	25.192.573	2.856.816
Diğer giderler	2.851.193	7.144.313
	134.995.298	84.734.360

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Sabit kıymetler için verilen sipariş avansları	275.232.945	184.572.404
	275.232.945	184.572.404

Avansların büyük kısmı devam eden yeni çelikhane yatırımı için verilmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

9. 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 2022 açılış bakiyesi	504.541.076	45.313.990	753.686.359	2.910.729.100	23.731.606	120.907.976	32.236.117	8.211.976	45.916.635	4.445.274.835
Girişler	-	-	-	8.216.080	118.000	-	1.157.951	-	71.600.322	81.092.353
Çıkışlar	-	-	-	(2.615.423)	-	-	-	-	-	(2.615.423)
Transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	504.541.076	45.313.990	753.686.359	2.916.329.757	23.849.606	120.907.976	33.394.068	8.211.976	117.516.957	4.523.751.765
<u>Birikmiş amortismanlar</u>										
1 Mart 2022 açılış bakiyesi	-	(26.884.153)	(283.884.403)	(1.079.836.532)	(16.116.401)	(73.200.159)	(19.528.711)	(7.922.971)	-	(1.507.373.330)
Cari dönem hesaplanan	-	(716.384)	(4.990.659)	(41.091.898)	(585.273)	-	(849.443)	(26.880)	-	(48.260.537)
Çıkışlar	-	-	-	913.393	-	-	-	-	-	913.393
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	-	(27.600.537)	(288.875.062)	(1.120.015.037)	(16.701.674)	(73.200.159)	(20.378.154)	(7.949.851)	-	(1.554.720.474)
1 Ocak 2022 net defter değeri	504.541.076	18.429.837	469.801.956	1.830.892.568	7.615.205	47.707.817	12.707.406	289.005	45.916.635	2.937.901.505
31 Mart 2022 net defter değeri	504.541.076	17.713.453	464.811.297	1.796.314.720	7.147.932	47.707.817	13.015.914	262.125	117.516.957	2.969.031.291

TMS 23 uyarınca özellikli varlık kapsamında 10.186.470 TL borçlanma maliyeti aktifleştirilmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Cari dönemde maddi duran varlıklara ait amortisman gideri 48.260.537 TL’dir. Dönem sonu itibarıyla, stoklar üzerinde kalan maddi duran varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 4.686.237 TL’dir.

Bağlı ortaklık İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş. lehine Türkiye Garanti Bankası A.Ş. tarafından açılmış ve açılacak her türlü kredilerin teminatını teşkil etmek üzere, 14 Kasım 2011 tarihi itibarıyla İzmir İli, Aliaga İlçesi, Horozgediği Köyü, K17C04B1D-1C Pafta, 119 Ada, 10 Parsel numaralı gayrimenkul üzerine banka lehine, birinci derecede 1.100.000.000 TL (Önceki dönem: 1.100.000.000 TL) bedelle ipotek tesis edilmiştir.

Dönem sonu itibarıyla, yapılmakta olan yatırımların 108.147.111 TL tutarı şirketin devam etmekte olan fabrika modernizasyonu harcamalarından ve çelikhane yatırımı harcamalardan; 615.748 TL tutarındaki Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin fabrika modernizasyonu kapsamındaki harcamalarından, 7.552.330 TL İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş. harcamalarından 1.201.763 TL İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş. nin harcamalarından oluşmaktadır.

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

31 Mart 2022	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	10.136.378	470.255.355	1.415.795.936
Birikmiş Amortisman(-)	-	(247.562.820)	(781.110.855)
Net defter değeri	10.136.378	222.692.535	634.685.081

31 Aralık 2021	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	10.136.378	470.255.355	1.408.460.690
Birikmiş Amortisman(-)	-	(245.080.379)	(766.538.116)
Net defter değeri	10.136.378	225.174.976	641.922.574

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2022 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 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	-	265.400	-	5.160.337	1.137.189	-	1.253.411	-	5.528.605	13.344.942
Çıkışlar	-	-	-	(547.625)	(21.612)	-	-	-	-	(569.237)
Transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2021 kapanış bakiyesi	502.574.122	43.041.954	751.933.296	2.862.318.693	19.797.383	118.333.077	27.197.515	8.211.976	23.091.318	4.356.499.334
<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	-	(741.736)	(5.084.554)	(40.844.693)	(369.979)	(2.834.613)	(617.497)	(26.880)	-	(50.519.952)
Çıkışlar	-	-	-	393.215	6.739	-	-	-	-	399.954
31 Mart 2021 kapanış bakiyesi	-	(24.653.042)	(268.715.091)	(955.923.426)	(14.213.375)	(76.034.772)	(17.160.219)	(7.842.330)	-	(1.364.542.255)
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
31 Mart 2021 net defter değeri	502.574.122	18.388.912	483.218.205	1.906.395.267	5.584.008	42.298.305	10.037.296	369.646	23.091.318	2.991.957.079

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 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 varlıklara ait amortisman gideri 50.519.952 TL’dir. Dönem sonu itibarıyla, stoklar üzerinde kalan maddi duran varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 1.683.589 TL’dir.

Dönem sonu itibarıyla, yapılmakta olan yatırımların 12.121.463 TL tutarı şirketin devam etmekte olan fabrika modernizasyonu yatırımı kapsamındaki harcamalardan; 7.238.648 TL tutarındaki Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin fabrika modernizasyonu kapsamındaki harcamalarından; 1.956.382 İDÇ Liman işletmeleri kapsamındaki harcamalardan; 1.774.820 TL İzdemir Enerji Elektirk Üretim A.Ş. kapsamındaki harcamalardan oluşmaktadır.

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

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	01.01.-	01.01.-
	31.03.2022	31.03.2021
Satılan mamuller maliyeti	38.639.869	41.081.720
Hizmet maliyeti	4.295.011	7.091.070
Stoklar üzerinde aktifleştirilen	4.686.237	1.683.589
Genel yönetim giderleri	639.420	663.573
	48.260.537	50.519.952

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	4.884.804
Girişler	-
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	4.884.804

Birikmiş itfa payları

1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(4.520.594)
Dönem gideri	(27.883)
31 Mart 2022kapanış bakiyesi	(4.548.477)
1 Ocak 2022 itibarıyla net defter değeri	364.210
31 Mart 2022itibarıyla net defter değeri	336.327

Önceki Dönem:

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	4.755.511
Girişler	54.612
31 Mart 2021 kapanış bakiyesi	4.810.123

Birikmiş itfa payları

1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(4.398.109)
Dönem gideri	(28.833)
31 Mart 2021 kapanış bakiyesi	(4.426.942)
1 Ocak 2021 itibarıyla net defter değeri	357.402
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	383.181

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

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Satılan mamüller maliyeti	24.599	20.462
Genel yönetim giderleri	3.284	8.371
	27.883	28.833

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

11. TAAHHÜTLER

Grup tarafından alınan teminat ve kefaletler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminat mektupları	388.224.202	321.052.522
Alınan kefaletler	20.273.951.434	18.308.769.602
	20.662.175.636	18.629.822.124

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
31 Mart 2022	33.260.000	1.283.240.000	949.383.500	20.273.951.434
31 Aralık 2021	33.260.000	1.291.740.000	589.383.500	18.308.769.602

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

	31 Mart 2022			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER				
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	35.518.750	148.289.250	669.118.441
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	328.000.000	1.680.629.112	6.490.257.112
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer üçüncü kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen üçüncü kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	-	363.518.750	1.828.918.362	7.159.375.553
Grubun vermiş olduğu diğer TRİ'lerin grubun toplam özkaynaklarına oranı	-	-	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

	31 Aralık 2021			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER				
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	34.458.750	58.046.160	517.346.839
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	328.000.000	1.670.476.612	6.042.388.612
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	-	362.458.750	1.728.522.772	6.559.735.451
Grubun vermiş olduğu diğer TRİ'lerin grubun toplam özkaynaklarına oranı	-	-	-	-

	31 Mart 2022			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
TEMİNAT				
Bankalara verilen teminat mektupları	-	27.918.750	-	409.386.591
Tedarikçilere verilen teminat mektupları	-	4.600.000	-	67.452.100
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	-	101.649.026	101.649.026
Elektrik iletim işletim şirketlerine verilen	-	-	30.497.282	30.497.282
Gümrük müdürlüğüne verilen	-	-	13.001.181	13.001.181
Vergi dairesine verilen	-	-	1.278.955	1.278.955
Diğer verilen teminat mektupları	-	3.000.000	1.862.807	45.853.307
Toplam	-	35.518.750	148.289.251	669.118.442

	31 Aralık 2021			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
TEMİNAT				
Bankalara verilen teminat mektupları	-	26.858.750	-	358.000.279
Tedarikçilere verilen teminat mektupları	-	4.600.000	-	61.313.400
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	-	28.601.251	28.601.251
Elektrik iletim işletim şirketlerine verilen	-	-	13.497.282	13.497.282
Gümrük müdürlüğüne verilen	-	-	13.001.181	13.001.181
Vergi dairesine verilen	-	-	1.142.955	1.142.955
Diğer verilen teminat mektupları	-	3.000.000	1.803.491	41.790.491
Toplam	-	34.458.750	58.046.160	517.346.839

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 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	31 Mart 2022		
	Orijinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
Tam konsolidasyon kapsamındaki şirketlere verilen kefaletler			
- Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	44.700.571	44.700.571
- İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	15.000.000	15.374.541	235.327.041
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	313.000.000	1.620.554.000	6.210.229.500
Toplam	328.000.000	1.680.629.112	6.490.257.112

KEFALET	31 Aralık 2021		
	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	15.100.541	215.035.541
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	313.000.000	1.620.554.000	5.792.531.000
Toplam	328.000.000	1.670.476.612	6.042.388.612

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	19.636.424	10.110.640
Ödenecek SGK primleri	10.185.979	6.456.009
Ödenecek gelir vergileri	4.048.389	4.351.882
Toplu iş sözleşmesi ücret fark tahakkukları	-	8.089.238
	33.870.792	29.007.769

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	68.631.041	50.287.138
İzin karşılığı	10.244.443	6.332.024
	78.875.484	56.619.162

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 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.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Kıdem Tazminatı		
Dönem başı itibarıyla karşılık	50.287.138	42.919.591
Hizmet maliyeti	2.843.905	1.975.815
Faiz maliyeti	471.441	365.739
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	16.644.737	4.525.722
Ödenen kıdem tazminatı	(1.564.696)	(908.342)
Konusu kalmayan karşılıklar	(51.484)	(83.265)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	68.631.041	48.795.260

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. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş üzerinden 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Dönem sonunda karşılık, her hizmet yılı için maksimum 10.848,59 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır.

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

Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Enflasyon oranı	% 17,40	% 17,40
Nominal faiz oranı	% 22	% 22
Reel iskonto oranları	% 3,92	% 3,92

Dönem sonu itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan isteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyen kıdem tazminatı hariç, gelecekte ödenmesi muhtemel kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı % 98 (31 Aralık 2021 : %98)'dir.

İzin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Dönem başı	6.332.024	4.342.450
Dönem içindeki net değişim	3.912.419	1.153.784
Dönem sonu	10.244.443	5.496.234

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	15.214.009	11.312.643
Mahsup edilecek vergi alacağı	4.148.538	3.941.820
Diğer çeşitli dönen varlıklar	399.472	349.872
	19.762.019	15.604.335

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek katma değer vergisi	205.237.230	111.883.919
Gelecek aylara ait gelirler	717.572	485.431
Diğer borçlar	409.169	8.430
7321 sayılı kanun yeniden değerlendirme vergisi	-	1.190.508
	206.363.971	113.568.288

Müşteri sözleşmelerinden yükümlülükler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli alınan sipariş avansları	845.446.987	576.510.903
	845.446.987	576.510.903

Nakden alınmış avanslar olup, ortalama 1-2 ay içinde müşteri taleplerine istinaden ürünlerin teslim edilmesiyle edim yükümlülükleri yerine getirilecektir.

14. 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 TL olup, her biri 1 Kuruş itibari değerinde 150.000.000.000 (Yüz elli milyar) adet paya bölünmüştür.

Sermaye Piyasası Kurulu’nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2020-2024 yılları (5 yıl) için geçerlidir. 2024 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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

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

Ortaklar	(%)	31 Mart 2022	(%)	31 Aralık 2021
Şahin – Koç Çelik Sanayi A.Ş.	58,13	871.889.341	58,13	871.889.341
Diğer (Halka Açık Kısım)	41,87	628.110.659	41,87	628.110.659
Toplam	100	1.500.000.000	100	1.500.000.000

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

Sermaye Düzeltme Farkları

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	22.763.962	22.763.962
	22.763.962	22.763.962

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	25.832.374	25.832.374
	25.832.374	25.832.374

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

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

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 dağıtılabılır.

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.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
1 Ocak (Dönem başı)	1.521.238.814	1.607.821.839
Fon üzerinden hesaplanan amortisman transferi	(29.185.354)	(29.592.276)
Amortisman üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	5.837.071	5.918.455
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(16.554.844)	(4.501.550)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	3.310.969	900.310
Duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı	(1.500.539)	(120.134)
Dönem sonu	1.483.146.117	1.580.426.644

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 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	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Sermayedeki paylar	25.702.027	25.702.027
Maddi duran varlık değer artış fonu	43.936.017	44.433.850
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(161.406)	(89.493)
Birikmiş karlardaki/(zararlardaki) paylar	(47.362.196)	(31.447.157)
Dönem karındaki/(zararındaki) pay	3.083.439	(16.412.871)
	25.197.881	22.186.356

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Yurt içi satışlar	3.161.434.652	1.603.852.063
Yurt dışı satışlar	1.113.551.335	316.209.082
Satış iadeleri (-)	(1.876.232)	(1.180.398)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(3.856.673)	(223)
Hasılat	4.269.253.082	1.918.880.524
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(3.370.948.749)	(1.703.784.450)
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(121.861.900)	(25.816.462)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(74.859.470)	(39.953.961)
Satışların Maliyeti	(3.567.670.119)	(1.769.554.873)
Brüt Kar	701.582.963	149.325.651

Grubun yönetim raporlamasında kullandığı raporlanabilir bölümler ile ilgili detaylar Dipnot 3'te verilmiştir. Mal satışında, varlığın kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde varlık devredilmiş olur ve hasılat muhasebeleştirilmektedir.

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

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Genel yönetim giderleri	25.184.196	14.459.835
Pazarlama giderleri	13.481.604	4.817.424
	38.665.800	19.277.259

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Genel yönetim giderleri

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Personel giderleri	14.566.047	7.280.635
Sigorta giderleri	2.098.493	1.608.884
Amortisman ve itfa payı giderleri	1.005.022	1.048.923
Dışardan sağlanan personel gideri	923.479	609.982
Vergi, resim ve harç giderleri	833.461	331.728
Bilgi işlem gideri	617.111	303.443
Aidat giderleri	509.142	316.174
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	496.613	223.739
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	367.261	611.652
Temsil ve ağırlama giderleri	361.140	135.548
Haberleşme giderleri	256.654	268.863
Elektrik piyasası işletim ücreti	189.443	131.052
Diğer giderler	2.960.330	1.589.212
	25.184.196	14.459.835

Pazarlama Giderleri

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Komisyon gideri	5.100.697	1.506.487
Nakliye gideri	2.752.019	1.195.685
Liman yükleme maliyeti	2.337.763	750.877
Personel giderleri	1.844.937	842.024
İhracat masrafları	822.925	263.372
Diğer giderler	623.263	258.979
	13.481.604	4.817.424

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Esas faaliyete ilişkin kur farkı gelirleri-net	125.057.162	60.791.580
Konusu kalmayan karşılıklar	19.387.816	309.251
Sigorta tazminat ve ceza gelirler	11.374.246	504.922
Gemi yakıt satış karı	6.481.133	-
Hammadde işletme malzeme satışı	1.446.690	950.915
Reeskont gelirleri	826.635	707.597
Vadeli satış finansman gelirleri	-	238.843
Diğer olağan gelir ve karlar	747.930	793.882
	165.321.612	64.296.990

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Reeskont giderleri	1.200.545	636.184
Satılan hammadde işletme malzeme maliyeti	750.683	742.785
Nakliye hizmeti maliyeti	723.963	769.843
Diğer	583.736	1.118.796
	3.258.927	3.267.608

18. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Türev işlemlerden karlar	27.082.330	2.366.350
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karı	1.379.000	-
	28.461.330	2.366.350

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Sabit kıymet satış zararı	1.024.064	46.690
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	-	1.199.454
	1.024.064	1.246.144

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Faiz geliri	13.865.519	9.513.547
Kur farkı gelirleri	-	1.749.216
	13.865.519	11.262.763

Finansman Giderleri

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Kur farkı giderleri	570.588.221	327.392.852
Faiz giderleri	53.411.736	34.567.571
Banka masraf ve komisyonları	14.033.805	5.888.837
	638.033.762	367.849.260

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

Ödenecek Kurumlar Vergisi	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek kurumlar vergisi karşılığı	3.782.620	8.237.486
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(1.895.547)	(8.237.486)
	1.887.073	-

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Cari Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	31.03.2022	31.03.2021
Kurumlar vergisi gideri	(3.782.620)	(1.423.375)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(43.378.534)	35.539.679
	(47.161.154)	34.116.304

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.

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. Önceki dönemlerde yapılan kanun değişikliği ile kurumlar vergisi oranı 2022 yılı için % 23 uygulanmıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Ertelenmiş Vergi:

Grup, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin TMS’ ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile Türkiye Muhasebe Standartlarına göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir. Vergi avantajının muhtemel olduğu durumda, geçmiş yıl zararlarından ertelenmiş vergi varlığı hesaplanır.

Türkiye’de vergi mevzuatı, şirketlerin konsolide şekilde kurumlar vergisi beyannamesi vermesine imkan tanımamaktadır. Bu itibarla ana ortaklığın ve bağlı ortaklıkların ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri birbirinden netleştirilemez ayrı gösterilir.

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

	31 Mart 2022	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2021
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	14.190.603	2.838.121	14.553.513	2.910.703
Kıdem tazminatı karşılığı	68.631.040	13.726.208	50.287.136	10.057.427
İzin karşılığı	10.244.443	2.048.889	6.332.024	1.266.405
Ticari alacaklar	58.177.036	11.635.407	65.123.679	13.024.736
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	159.040.563	31.808.113	112.684.267	22.536.854
Diğer dönen varlıklar	14.412.432	2.882.486	2.952.332	590.466
Finansal borçlar	2.063.038	412.608	150.934.249	30.186.850
Ticari borçlar	-	-	128.825	25.765
Nakit ve benzerleri	1.059.536	211.907	-	-
Karşılıklar	-	-	8.105.191	1.621.039
İndirilebilir taşınan mali zararlar	-	278.072.089	-	311.442.917
Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıklar	-	27.585.000	-	27.585.000
		371.220.828		421.248.162
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Maddi duran varlıklar				
yeniden değerlendirme farkı	(1.864.840.159)	(372.831.224)	(1.893.692.812)	(378.550.385)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(130.542.524)	(13.054.252)	(135.996.451)	(13.599.645)
Nakit ve benzerleri	-	-	(51.260.571)	(10.252.114)
Finansal borçlar	(2.768.670)	(553.734)	-	-
Ticari borçlar	(1.641.556)	(328.311)	-	-
Kiralama işlemleri	(53.606.930)	(10.721.386)	(25.322.549)	(5.064.510)
		(397.488.907)		(407.466.654)
Net Varlık/(yükümlülük)		(26.268.079)		13.781.508

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal varlıklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	1.780.110.806	2.038.466.872
Ticari alacaklar	326.396.469	258.790.289
Finansal yatırımlar	1.023.056	1.023.056

Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlanmalar	6.118.974.888	5.929.962.043
Ticari borçlar	219.015.068	136.581.903

Finansal Borçlanmalar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli banka kredileri	283.512.944	629.548.554
Akreditif borçları	3.779.500.473	3.697.147.633
Kiralama borçları	16.271.763	8.425.175
	4.079.285.180	4.335.121.362
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli taksitleri	1.211.338.225	1.094.465.732
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	5.290.623.405	5.429.587.094
Uzun vadeli banka kredileri	767.295.091	462.905.529
Kiralama borçları	61.056.392	37.469.420
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	828.351.483	500.374.949
Toplam finansal borçlanmalar	6.118.974.888	5.929.962.043

Grubun krediler için vermiş olduğu ipotek ve rehinler ile almış olduğu kefaletler dipnot 11 'de verilmiştir. Kısa ve uzun vadeli finansal borçlanmaların para birimleri cinsinden dökümü aşağıdaki gibidir.

31 Mart 2022

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	TOPLAM	TL Karşılığı
USD	352.733.715	51.789.301	404.523.016	5.931.723.243
EURO	853.308	2.741.076	3.594.384	58.641.652
TL	104.391.037	24.218.956	128.609.993	128.609.993
				6.118.974.888

31 Aralık 2021

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	TOPLAM	TL Karşılığı
USD	399.347.624	33.555.271	432.902.895	5.780.552.358
TL	97.098.271	52.311.414	149.409.685	149.409.685
				5.929.962.043

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Finansal durum tablosu tarihindeki sözleşme faiz oranları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
USD cinsinden borçlar	Libor+0,70 - %5	Libor+0,70 - %5,50
EURO cinsi borçlar	%3,75-%3,85	-
TL cinsinden borçlar	%19,75	%19,75
Uzun Vadeli	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
USD cinsinden borçlar	Libor+0,75 - Libor+4,50-%3,78	Libor+0,75 - Libor+3,40-%3,78
EURO cinsi borçlar	%3,75-%3,85	-
TL cinsinden borçlar	%7,50-%22,89	%7,50-%22,89

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
2022	4.577.736.690	5.429.587.096
2023	1.024.769.559	284.345.935
2024	160.605.612	85.944.017
2025	122.925.754	59.300.301
2026 ve sonrası	232.937.273	70.784.694
	6.118.974.888	5.929.962.043

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

22. 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 31 Mart 2022				Önceki Dönem 31 Aralık 2021			
	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	217.595.788	14.494.690	1.617.058	-	177.163.091	13.291.518	30	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka dahil)	1.611.941.542	120.048.674	721.949	920.946	1.944.250.572	144.857.336	800.642	1.368.089
2b. Parasal Olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.829.537.329	134.543.363	2.339.007	920.946	2.121.413.663	158.148.854	800.672	1.368.089
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	2.530.966	178.988	-	145.238	2.240.128	157.168	-	145.238
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	2.530.966	178.988	-	145.238	2.240.128	157.168	-	145.238
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.832.068.296	134.722.351	2.339.007	1.066.184	2.123.653.791	158.306.022	800.672	1.513.327
10. Ticari Borçlar	93.866.394	4.653.605	2.098.787	5.945	41.734.083	2.460.461	587.508	-
11. Finansal Yükümlülükler	4.722.950.097	352.733.715	853.308	-	5.332.488.823	399.347.624	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	867.731	53.300	10.323	-	292.713	10.238	10.322	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	4.817.684.223	357.440.620	2.962.417	5.945	5.374.515.619	401.818.323	597.830	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	732.970.890	51.789.301	2.741.076	-	448.063.535	33.555.271	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler(14+15+16)	732.970.890	51.789.301	2.741.076	-	448.063.535	33.555.271	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	5.550.655.112	409.229.921	5.703.494	5.945	5.822.579.154	435.373.594	597.830	-
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık/(Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(3.718.586.817)	(274.507.570)	(3.364.487)	1.060.239	(3.698.925.363)	(277.067.572)	202.842	1.513.327
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.718.586.817)	(274.507.570)	(3.364.487)	1.060.239	(3.698.925.363)	(277.067.572)	202.842	1.513.327
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
31 MART 2022 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 31 Mart 2022	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	(366.873.292)	366.873.292	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(366.873.292)	366.873.292	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(5.091.414)	5.091.414	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(5.091.414)	5.091.414	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	106.024	(106.024)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	106.024	(106.024)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(371.858.682)	371.858.682	-	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Önceki Dönem 31 Aralık 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	(370.348.264)	370.348.264	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(370.348.264)	370.348.264	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	304.395	(304.395)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	304.395	(304.395)	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	151.333	(151.333)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	151.333	(151.333)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(369.892.536)	369.892.536	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.