

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

**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

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

Giriş

İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

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



Mehmet Başol Çengel, SMMM
Sorumlu Denetçi

12 Ağustos 2022
İzmir, Türkiye

İÇİNDEKİLER

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

Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

1. GRUBUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	11
4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	14
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	15
6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	16
7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	17
8. STOKLAR	18
9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	18
10. MADDİ DURAN VARLIKLAR	19
11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	22
12. TAAHHÜTLER	23
13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	25
14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	27
15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	27
16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	30
17. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	30
18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	32
19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	32
20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	33
21. FİNANSAL ARAÇLAR	34
22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	37
23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	39

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

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.06.2022	Geçmiş Dönem 31.12.2021
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	899.508.702	2.038.466.872
Ticari Alacaklar		919.907.573	258.790.289
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4	56.708.203	42.565
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	6	863.199.370	258.747.724
Diğer Alacaklar		4.363.804	107.711.622
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	4	2.491.386	105.922.053
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	7	1.872.418	1.789.569
Stoklar	8	2.958.222.629	1.812.214.071
Peşin Ödenmiş Giderler	9	164.263.715	84.734.360
Diğer Dönen Varlıklar	14	169.361.638	15.604.335
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		5.115.628.061	4.317.521.549
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		1.023.056	1.023.056
Diğer Alacaklar	7	8.050.121	4.655.468
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		133.359.000	138.875.000
Maddi Duran Varlıklar	10	3.105.711.625	2.937.901.505
Kullanım Hakkı Varlıkları		75.063.248	45.807.050
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	585.403	364.210
Peşin Ödenmiş Giderler	9	356.742.876	184.572.404
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	179.781.628	120.397.553
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		3.860.316.957	3.433.596.246
TOPLAM VARLIKLAR		8.975.945.018	7.751.117.795
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	21	5.298.185.098	4.335.121.362
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	21	745.013.503	1.094.465.732
Ticari Borçlar		257.663.261	136.581.903
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	4	16.183.456	4.679.056
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	6	241.479.805	131.902.847
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	32.947.203	29.007.769
Diğer Borçlar	7	5.911.095	1.783.571
Müşteri sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	14	175.796.214	576.510.903
Türev araçlar		25.060.213	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	12.801.074	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	239.940.545	113.568.288
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		6.793.318.206	6.287.039.528
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	21	893.843.780	500.374.949
Uzun Vadeli Karşılıklar		81.598.137	56.619.162
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	13	81.598.137	56.619.162
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	212.251.486	106.616.045
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.187.693.403	663.610.156
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		952.923.077	778.281.755
Ödenmiş Sermaye	15	1.500.000.000	1.500.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	15	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		1.459.881.702	1.521.238.814
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları(kayıpları)</i>	15	1.459.881.702	1.521.238.814
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	35.133.890	25.832.374
Geçmiş Yıllar Zararları		(2.255.768.154)	(1.528.337.297)
Net Dönem Karı/(Zararı)		188.027.642	(766.100.133)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	15	42.010.332	22.186.356
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		994.933.409	800.468.111
TOPLAM KAYNAKLAR		8.975.945.018	7.751.117.795

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)		<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmemiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmemiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01 - 30.06.2022	Önceki Dönem 01.01 - 30.06.2021	Cari Dönem 01.04 - 30.06.2022	Önceki Dönem 01.04 - 30.06.2021
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	16	11.015.841.289	4.292.576.504	6.746.588.207	2.373.695.980
Satışların Maliyeti	16	(9.577.698.687)	(3.824.221.760)	(6.010.028.568)	(2.054.666.887)
BRÜT KAR		1.438.142.602	468.354.744	736.559.639	319.029.093
Genel Yönetim Giderleri	17	(56.357.772)	(29.668.115)	(31.173.576)	(15.208.280)
Pazarlama Giderleri	17	(30.690.900)	(11.253.262)	(17.209.296)	(6.435.838)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	312.040.151	93.487.733	146.718.539	29.190.743
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	18	(9.868.171)	(4.079.636)	(6.609.244)	(812.028)
ESAS FAALİYET KARI		1.653.265.910	516.841.464	828.286.062	325.763.690
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		1.379.000	5.711.500	(27.082.330)	3.345.150
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(1.025.628)	(1.585.873)	(1.564)	(339.729)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		1.653.619.282	520.967.091	801.202.168	328.769.111
Finansman Gelirleri	19	62.221.278	25.147.888	48.355.759	13.885.125
Finansman Giderleri	19	(1.440.091.659)	(527.831.094)	(802.057.897)	(159.981.834)
VERGİ ÖNCESİ KARI		275.748.901	18.283.885	47.500.030	182.672.402
Vergi (Gideri)/Geliri		(67.815.432)	10.926.211	(20.654.278)	(23.190.093)
Dönem Vergi (Gideri)	20	(18.197.027)	(6.447.231)	(14.414.407)	(5.023.856)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	20	(49.618.405)	17.373.442	(6.239.871)	(18.166.237)
DÖNEM KARI		207.933.469	29.210.096	26.845.752	159.482.309
Dönem Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	15	19.905.827	(5.750.463)	16.822.388	(1.100.227)
Ana Ortaklık Payları		188.027.642	34.960.559	10.023.364	160.582.536
Adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç/(kayıp)		0,1254	0,0584	0,0067	0,3992

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR
TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)	<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmemiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmemiş</i>
	Cari Dönem 01.01 - 30.06.2022	Önceki Dönem 01.01 - 30.06.2021	Cari Dönem 01.04 - 30.06.2022	Önceki Dönem 01.04 - 30.06.2021
DÖNEM KARI	207.933.469	29.210.096	26.845.752	159.482.309
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(13.468.159)	(1.972.808)	(152.370)	1.647.769
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	(16.835.199)	(2.466.010)	(190.462)	2.059.711
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	3.367.040	493.202	38.092	(411.942)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	(13.468.159)	(1.972.808)	(152.370)	1.647.769
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	194.465.310	27.237.288	26.693.382	161.130.078
Toplam kapsamlı gelir dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	19.834.348	(5.773.320)	16.822.822	(1.103.747)
Ana Ortaklık Payları	174.630.962	33.010.608	9.870.560	162.233.825

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 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 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	1.125.000.000	2.884.035	-	-	-	-	-	-	1.127.884.035	-	1.127.884.035
Transferler	-	-	-	(47.905.296)	-	-	(407.813.425)	455.718.721	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(1.949.951)	-	-	-	(1.949.951)	(22.857)	(1.972.808)
Dönem (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	34.960.559	34.960.559	(5.750.463)	29.210.096
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Azalış	-	-	-	-	-	-	(3.209.715)	-	(3.209.715)	-	(3.209.715)
30 Haziran 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	1.500.000.000	2.884.035	22.763.962	1.574.435.164	(16.468.572)	25.832.374	(1.577.616.165)	34.960.559	1.566.791.357	27.337.470	1.594.128.827
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	-	-	-	(47.960.432)	-	-	(718.139.701)	766.100.133	-	-	-
Kar Payları	-	-	-	-	-	9.301.516	(9.291.156)	-	10.360	(10.372)	(12)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(13.396.680)	-	-	-	(13.396.680)	(71.479)	(13.468.159)
Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	188.027.642	188.027.642	19.905.827	207.933.469
30 Haziran 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	1.500.000.000	2.884.035	22.763.962	1.489.683.599	(29.801.897)	35.133.890	(2.255.768.154)	188.027.642	952.923.077	42.010.332	994.933.409

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş Cari Dönem 01.01- 30.06.2022	Sınırlı denetimden geçmiş Önceki Dönem 01.01- 30.06.2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.008.656.294)	(666.917.086)
Dönem karı/(zararı)		207.933.469	29.210.096
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		1.180.207.396	453.914.113
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		97.655.246	91.066.934
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		220.378.605	(639.626)
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	(19.356.757)	(128.863)
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	239.735.362	(510.763)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	13	11.137.654	6.219.107
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	18,19	111.735.509	34.363.846
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(14.768.898)	(4.512.046)
- <i>Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler</i>		(14.768.898)	(4.512.046)
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	20	67.815.432	(10.926.211)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler		686.607.220	337.955.690
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(353.372)	386.419
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(2.388.014.489)	(1.142.209.634)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(624.075.935)	(67.333.577)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(2.884.650)	(295.098)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(1.380.088.188)	(918.479.972)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		118.203.575	(13.387.193)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		4.127.525	(870.798)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(503.296.816)	(141.842.996)
Faaliyetlerden Elde Edilen / (kullanılan) Nakit Akışları		(999.873.624)	(659.085.425)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	13	(2.993.878)	(2.007.193)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(5.788.792)	(5.824.468)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI		(393.453.850)	(32.707.893)
Duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		678.669	372.593
Duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(228.857.047)	(33.080.486)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışından kaynaklanan nakit girişleri		6.895.000	-
Verilen nakit avans ve borçlar		(172.170.472)	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN/(KULLANILAN) NAKİT AKIŞLARI		263.151.974	921.075.176
Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların ihracından kaynaklanan nakit girişleri		-	1.127.884.035
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		4.376.875.212	1.584.430.786
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(4.184.137.704)	(1.743.708.457)
İlişkili taraflardan alınan/verilen diğer borçlardaki değişim		109.324.843	1.867.196
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(8.425.509)	(2.615.712)
Türev araçlardan nakit girişleri		59.786.372	13.144.900
Türev araçlardan nakit çıkışları		(19.957.262)	(7.433.400)
Ödenen faiz		(84.070.482)	(67.473.234)
Alınan faiz		13.756.516	18.188.777
Ödenen temettü		(12)	-
Diğer nakit çıkışları		-	(3.209.715)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		(1.138.958.170)	221.450.197
D.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	2.038.466.872	255.835.616
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	5	899.508.702	477.285.813

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 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 550 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 ve ticaretidir. Şirketin 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 Haziran 2022 <u>İştirak oranı</u>	31 Aralık 2021 <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>
30 Haziran 2022	1.236	612	34	5	1.887
31 Aralık 2021	1.203	604	31	5	1.843

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 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 12 Ağustos 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.

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29’da bir ekonominin yüksek

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapılıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından ve KGK'nın TMS 29 uygulamasını erteleme beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 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 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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. 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 uygulanabilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 bu 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 getirmedikleri sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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 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. Söz konusu değişikliğin Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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 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 HAZİRAN 2022 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

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, 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. Söz konusu değişikliğin grubun finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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, kiralamar 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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 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, 30 Haziran 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 30 Haziran 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 30 Haziran 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

Grup, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap döneminde 207.933.469 TL kar etmiştir. Aynı tarih itibarıyla hazırlanan konsolide finansal durum tablosunda grubun kısa vadeli yükümlülüklerinin dönen varlıklarını 1.677.690.145 TL tutarında aştığı görülmektedir. Net işletme sermayesinde önceki yılsonuna göre 291.827.834 TL iyileşme kaydedilmiştir. Grup, projeksiyonlarına bağlı kalarak yeni çelik hane projesinin inşası planlandığı şekilde devam etmektedir. Yatırım projesi tamamlandığında şirketin operasyonlarında ve dolayısıyla karlılığında artış beklenmektedir. Grup yönetimi, mevcut durumu ve öngörülerini dikkate alarak, işletmenin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin önemli bir belirsizliğin bulunmadığını değerlendirmiştir. Bu sebeple 30 Haziran 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.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli tahmin ve varsayımlar 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla tutarlıdır ve önemli bir değişiklik yoktur.

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

30 Haziran 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, 30 Haziran 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.

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 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

01.01- 30.06.2022	Demir-Çelik Faaliyetleri	Gemi Faaliyetleri	Liman Faaliyetleri	Enerji Faaliyetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Yurtiçi Satışlar	6.863.124.519	-	79.426.619	1.531.300.751	-	8.473.851.889
Yurtdışı Satışlar	2.369.224.566	159.410.263	13.354.571	-	-	2.541.989.400
Bölümler Arası Satışlar	1.845.853	-	79.790.855	787.536.580	(869.173.288)	-
Toplam Satışlar	9.234.194.938	159.410.263	172.572.045	2.318.837.331	(869.173.288)	11.015.841.289
Satışların Maliyeti (-)	(8.756.421.103)	(46.864.909)	(87.523.405)	(1.515.235.284)	828.346.014	(9.577.698.687)
BRÜT KAR	477.773.835	112.545.354	85.048.640	803.602.047	(40.827.274)	1.438.142.602
Genel Yönetim Giderleri (-)	(41.966.084)	-	(2.852.822)	(11.737.767)	198.901	(56.357.772)
Pazarlama Giderleri (-)	(35.412.890)	-	-	-	4.721.990	(30.690.900)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	252.168.669	9.978.859	7.260.040	44.782.560	(2.149.977)	312.040.151
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(15.148.355)	-	(1.087.623)	(2.206.880)	8.574.687	(9.868.171)
ESAS FAALİYET KARI	637.415.175	122.524.213	88.368.235	834.439.960	(29.481.673)	1.653.265.910
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.379.000	-	-	-	-	1.379.000
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	703	-	(125.441)	(900.890)	-	(1.025.628)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	638.794.878	122.524.213	88.242.794	833.539.070	(29.481.673)	1.653.619.282
Finansman Gelirleri	63.273.939	-	189.567	(1.078.445)	(163.783)	62.221.278
Finansman Giderleri (-)	(1.097.055.774)	-	(6.048.523)	(337.529.176)	541.814	(1.440.091.659)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	(394.986.957)	122.524.213	82.383.838	494.931.449	(29.103.642)	275.748.901
Vergi Geliri/(Gideri)	51.598.527	-	(17.345.865)	(107.888.822)	5.820.728	(67.815.432)
Dönem Vergi Gideri	-	-	(18.197.027)	-	-	(18.197.027)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	51.598.527	-	851.162	(107.888.822)	5.820.728	(49.618.405)
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(343.388.430)	122.524.213	65.037.973	387.042.627	(23.282.914)	207.933.469
Dönem Kar/Zararının Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(2.594)	-	10.710	19.897.711	-	19.905.827
Ana Ortaklık Payları	(343.385.836)	122.524.213	65.027.263	367.144.916	(23.282.914)	188.027.642
Bölümlere Göre Varlıklar						
Maddi ve maddi olmayan varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller	1.301.985.307	47.707.817	267.989.880	1.621.973.024	-	3.239.656.028
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	249.741.511	-	11.372.468	5.100.537	-	266.214.516
Ayrılan amortisman ve itfa payları	55.055.234	-	13.046.603	35.209.139	-	103.310.976

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

01.01- 30.06.2021	<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	3.169.800.245	-	34.632.915	250.376.836	-	3.454.809.996
Yurtdışı Satışlar	772.297.816	65.311.705	156.987	-	-	837.766.508
Bölümler Arası Satışlar	356.637	-	28.894.103	172.261.301	(201.512.041)	
Toplam Satışlar	3.942.454.698	65.311.705	63.684.005	422.638.137	(201.512.041)	4.292.576.504
Satışların Maliyeti (-)	(3.573.267.332)	(32.522.693)	(41.766.919)	(381.285.948)	204.621.132	(3.824.221.760)
BRÜT KAR	369.187.366	32.789.012	21.917.086	41.352.189	3.109.091	468.354.744
Genel Yönetim Giderleri (-)	(21.361.090)	-	(1.077.855)	(7.336.688)	107.518	(29.668.115)
Pazarlama Giderleri (-)	(13.083.563)	-	-	-	1.830.301	(11.253.262)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	88.231.099	2.981.959	746.738	7.390.910	(5.862.973)	93.487.733
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(5.586.351)	-	(69.795)	(2.457.794)	4.034.304	(4.079.636)
ESAS FAALİYET KARI	417.387.461	35.770.971	21.516.174	38.948.617	3.218.241	516.841.464
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	4.650.700	-	-	1.060.800	-	5.711.500
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	(1.121.734)	-	(464.139)	-	-	(1.585.873)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	420.916.427	35.770.971	21.052.035	40.009.417	3.218.241	520.967.091
Finansman Gelirleri	35.871.465	-	81.911	749.724	(11.555.212)	25.147.888
Finansman Giderleri (-)	(355.789.478)	-	(6.152.730)	(177.461.893)	11.573.007	(527.831.094)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	100.998.414	35.770.971	14.981.216	(136.702.752)	3.236.036	18.283.885
Vergi Geliri/(Gideri)	(9.824.626)	-	(3.891.507)	25.289.551	(647.207)	10.926.211
Dönem Vergi Gideri	(1.258.836)	-	(5.188.395)	-	-	(6.447.231)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(8.565.790)	-	1.296.888	25.289.551	(647.207)	17.373.442
DÖNEM KARI/(ZARARI)	91.173.788	35.770.971	11.089.709	(111.413.201)	2.588.829	29.210.096
Dönem Kar/Zararının Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	785	-	1.904	(5.753.152)	-	(5.750.463)
Ana Ortaklık Payları	91.173.003	35.770.971	11.087.805	(105.660.049)	2.588.829	34.960.559
Bölümlere Göre Varlıklar						
Maddi ve maddi olmayan varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller	1.054.679.532	45.132.918	268.093.605	1.685.785.923	-	3.053.691.978
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	19.118.373	-	6.779.176	7.182.937	-	33.080.486
Ayrılan amortisman ve itfa payları	52.835.537	-	8.929.059	35.484.793	-	97.249.389

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2022 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 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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.(*)	56.510.639	-
İDÇ Denizcilik San. Tic. A.Ş.(*)	197.564	7.865
Şahin-Koç Çelik San. A.Ş.(**)	-	30.736
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.(*)	-	3.964
	56.708.203	42.565

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.(***)	2.491.386	105.922.053
	2.491.386	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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.(*)	14.526.083	1.271.417
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.(*)	1.605.090	3.363.642
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.(***)	52.283	43.997
	16.183.456	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 2.340.229 TL (önceki dönem: 1.215.671 TL)’dir. Grubun raporlama tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere borcu bulunmamaktadır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kasa	290.990	241.407
Banka - vadesiz mevduat	371.532.787	1.012.081.500
Banka - vadeli mevduat	526.979.400	1.025.438.000
Banka - vadeli hesap faiz tahakkukları	703.636	704.076
Diğer	1.889	1.889
	899.508.702	2.038.466.872

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

Vadesiz Mevduatlar

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Döviz	Türk Lirası	Döviz	Türk Lirası
	Bakiyesi	Bakiyesi	Bakiyesi	Bakiyesi
TL	10.177.236	10.177.236	1.776.938	1.776.938
USD	20.415.640	340.153.140	74.790.215	996.878.770
EUR	1.157.864	20.112.211	799.227	12.057.703
JPY	221.874	27.069	3.177.915	367.049
GBP	3.771	76.089	9.650	173.383
CAD	214	2.755	214	2.236
CHF	56.019	973.036	56.019	815.646
DKK	4.826	11.251	4.826	9.775
Toplam		371.532.787		1.012.081.500

Vadeli Mevduatlar

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi
			30 Haziran 2022
USD	% 5,19	15.06-29.07.2022	506.506.560
TL	% 15,47	28.01-28.07.2022	20.472.840
			526.979.400

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
30 HAZİRAN 2022 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 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	772.394.740	228.340.072
Alacak senetleri	90.804.630	30.407.652
Şüpheli ticari alacaklar	23.884.483	43.241.240
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(23.884.483)	(43.241.240)
	863.199.370	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 % 6,42; EURO cinsinden alacaklar için % 0,96 ve TL cinsinden alacaklar için %18,87 kullanılmıştır. (31 Aralık 2021:USD:%3,04 EUR:%-0,491 TL:%16,93)

Alacak senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
1 ay	81.640.860	7.081.902
2-5 ay	9.163.770	23.325.750
	90.804.630	30.407.652

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
Dönem başı	43.241.240	44.124.342
Dönem içinde iptal edilen	(19.336.332)	-
TFRS 9 uyarınca ayrılan /(iptal edilen)	(20.425)	(128.863)
Dönem sonu	23.884.483	43.995.479

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	241.479.805	131.902.847
	241.479.805	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 %6,42; EURO cinsinden borçlar için % 0,96 ve TL cinsinden borçlar için % 18,87 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.

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	1.872.418	1.789.569
	1.872.418	1.789.569

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	8.050.121	4.655.468
	8.050.121	4.655.468

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	4.567.434	1.122.821
Alınan depozito ve teminatlar	645.680	290.035
Diğer borçlar	697.981	370.715
	5.911.095	1.783.571

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

8. STOKLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	1.838.244.035	937.247.698
Yarı mamüller	169.012.332	41.282.753
Mamüller	880.971.833	438.402.084
Yoldaki mallar	-	395.151.460
Ticari mallar	309.846.080	246.365
Stok değer düşüklüğü (*)	(239.851.651)	(116.289)
	2.958.222.629	1.812.214.071

(*) Grup hammadde ve 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 5.655.730 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.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
Dönem başı	116.289	579.611
Dönem içinde iptal edilen	(116.289)	(579.611)
Dönem içinde ayrılan	239.851.651	68.848
Dönem sonu	239.851.651	68.848

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	130.662.777	74.733.231
Sigorta giderleri	29.519.552	2.856.816
Diğer giderler	4.081.386	7.144.313
	164.263.715	84.734.360

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Sabit kıymetler için verilen sipariş avansları	356.742.876	184.572.404
	356.742.876	184.572.404

Avansların önemli kısmı devam eden yeni çelikhane yatırımı için verilmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2022 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 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	-	2.193.066	426.664	11.611.215	2.982.392	-	2.984.218	-	245.715.083	265.912.638
Çıkışlar	-	-	-	(2.616.559)	(8.930)	-	(176.360)	-	-	(2.801.849)
Transfer	-	-	-	1.857.290	-	-	-	-	(1.857.290)	-
30 Haziran 2022 kapanış bakiyesi	504.541.076	47.507.056	754.113.023	2.921.581.046	26.705.068	120.907.976	35.043.975	8.211.976	289.774.428	4.708.385.624
<u>Birikmiş amortismanlar</u>										
1 Ocak 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	-	(1.272.863)	(9.793.723)	(82.094.993)	(1.405.188)	-	(1.777.694)	(53.760)	-	(96.398.221)
Çıkışlar	-	-	-	913.487	8.930	-	175.135	-	-	1.097.552
30 Haziran 2022 kapanış bakiyesi	-	(28.157.016)	(293.678.126)	(1.161.018.038)	(17.512.659)	(73.200.159)	(21.131.270)	(7.976.731)	-	(1.602.673.999)
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
30 Haziran 2022 net defter değeri	504.541.076	19.350.040	460.434.897	1.760.563.008	9.192.409	47.707.817	13.912.705	235.245	289.774.428	3.105.711.625

(*) TMS 23 uyarınca 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların maliyetine dahil edilmiş olan kümülatif borçlanma maliyeti 37.357.469 TL tutarında olup, aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetlerini belirlemek için kullanılan alternatif TL borçlanma maliyet oranı yıllık ağırlıklı ortalama % 28,57 olarak değerlendirilmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 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 96.398.221 TL’dir. Dönem sonu itibarıyla, stoklar üzerinde kalan maddi duran varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 5.655.730 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 280.200.673 TL tutarı şirketin devam etmekte olan fabrika modernizasyonu harcamalarından ve çelikhane yatırımı harcamalardan; 919.832 TL tutarındaki Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin fabrika modernizasyonu kapsamındaki harcamalarından, 7.660.626 TL İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş. harcamalarından 993.292 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.

30 Haziran 2022	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	10.136.378	472.875.085	1.421.047.227
Birikmiş Amortisman(-)	-	(249.954.678)	(796.125.024)
Net defter değeri	10.136.378	222.920.408	624.922.203

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**30 HAZİRAN 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	-	494.330	-	17.656.258	4.077.867	-	2.934.174	-	7.801.246	32.963.875
Çıkışlar	-	-	-	(1.861.363)	(21.612)	-	-	-	-	(1.882.975)
Transfer	-	-	230.936	7.490.005	-	-	-	-	(7.720.941)	-
30 Haziran 2021 kapanış bakiyesi	502.574.122	43.270.884	752.164.232	2.880.990.881	22.738.061	118.333.077	28.878.278	8.211.976	17.643.018	4.374.804.529
<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	-	(1.482.625)	(10.150.952)	(82.087.792)	(1.071.139)	-	(1.372.097)	(53.760)	-	(96.218.365)
Çıkışlar	-	-	-	1.117.224	6.739	-	-	-	-	1.123.963
30 Haziran 2021 kapanış bakiyesi	-	(25.393.931)	(273.781.489)	(996.442.516)	(14.914.535)	(73.200.159)	(17.914.819)	(7.869.210)	-	(1.409.516.659)
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 Haziran 2021 net defter değeri	502.574.122	17.876.953	478.382.743	1.884.548.365	7.823.526	45.132.918	10.963.459	342.766	17.643.018	2.965.287.870

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
Satılan mamuller maliyeti	80.745.225	80.070.448
Hizmet maliyeti	8.720.642	8.553.855
Stoklar üzerinde aktifleştirilen	5.655.730	6.182.455
Genel yönetim giderleri	1.276.624	1.411.607
	96.398.221	96.218.365

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	4.884.804
Girişler	301.878
30 Haziran 2022 kapanış bakiyesi	5.186.682

Birikmiş itfa payları

1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(4.520.594)
Dönem gideri	(80.685)
30 Haziran 2022kapanış bakiyesi	(4.601.279)
1 Ocak 2022 itibarıyla net defter değeri	364.210
30 Haziran 2022itibarıyla net defter değeri	585.403

Önceki Dönem:

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	4.755.511
Girişler	116.611
30 Haziran 2021 kapanış bakiyesi	4.872.122

Birikmiş itfa payları

1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(4.398.109)
Dönem gideri	(60.905)
30 Haziran 2021 kapanış bakiyesi	(4.459.014)
1 Ocak 2021 itibarıyla net defter değeri	357.402
30 Haziran 2021 itibarıyla net defter değeri	413.108

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
Satılan mamüller maliyeti	48.961	24.599
Genel yönetim giderleri	31.724	3.284
	80.685	27.883

12. TAAHHÜTLER

Grup tarafından alınan teminat ve kefaletler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminat mektupları	520.276.110	321.052.522
Alınan kefaletler	22.716.081.862	18.308.769.602
	23.236.357.972	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
30 Haziran 2022	33.260.000	1.271.740.000	949.383.500	22.716.081.862
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.

	30 Haziran 2022			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER	EUR	USD	TL	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	30.168.500	201.325.485	704.879.985
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	328.000.000	1.741.619.362	7.216.398.562
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	-	358.168.500	1.942.944.847	7.921.278.547
Grubun vermiş olduğu diğer TRİ'lerin grubun toplam özkaynaklarına oranı	-	-	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2022 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 2021			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
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 öz kaynaklarına oranı	-	-	-	-

TEMİNAT	30 Haziran 2022			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Bankalara verilen teminat mektupları	-	25.568.500	-	426.774.060
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	-	101.632.276	101.632.276
Tedarikçilere verilen teminat mektupları	-	4.600.000	-	76.780.440
Vergi dairesine verilen	-	-	62.423.955	62.423.955
Elektrik iletim işletim şirketlerine verilen	-	-	22.306.766	22.306.766
Gümrük müdürlüğüne verilen	-	-	13.001.181	13.001.181
Diğer verilen teminat mektupları	-	-	1.961.307	1.961.307
Toplam	-	30.168.500	201.325.485	704.879.985

TEMİNAT	31 Aralık 2021			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
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
30 HAZİRAN 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	30 Haziran 2022		
	Orijinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
Tam konsolidasyon kapsamındaki şirketlere verilen kefaletler			
- Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	105.883.821	105.883.821
- İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	15.000.000	15.181.541	265.552.541
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	313.000.000	1.620.554.000	6.844.962.200
Toplam	328.000.000	1.741.619.362	7.216.398.562

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

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	17.389.397	10.110.640
Ödenecek SGK primleri	10.223.510	6.456.009
Ödenecek gelir vergileri	5.334.296	4.351.882
Toplu iş sözleşmesi ücret fark tahakkukları	-	8.089.238
	32.947.203	29.007.769

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	70.610.048	50.287.138
İzin karşılığı	10.988.089	6.332.024
	81.598.137	56.619.162

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 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.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
Kıdem Tazminatı		
Dönem başı itibarıyla karşılık	50.287.138	42.919.591
Hizmet maliyeti	5.829.224	2.484.365
Faiz maliyeti	936.558	2.168.722
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	16.835.199	2.466.010
Ödenen kıdem tazminatı	(2.993.878)	(2.007.193)
Konusu kalmayan karşılıklar	(284.193)	(152.335)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	70.610.048	47.879.160

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

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. 30 Haziran 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.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Enflasyon oranı	% 17,40	% 17,40
Nominal faiz oranı	% 22	% 22
Net iskonto oranı	% 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.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
Dönem başı	6.332.024	4.342.450
Dönem içindeki net değişim	4.656.065	1.718.355
Dönem sonu	10.988.089	6.060.805

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 HAZİRAN 2022 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 Haziran 2022	31 Aralık 2021
KDV iadesi alacağı	143.187.102	-
Devreden KDV	22.392.819	11.312.643
Mahsup edilecek vergi alacağı	2.189.479	3.941.820
Diğer çeşitli dönen varlıklar	1.592.238	349.872
	169.361.638	15.604.335

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek katma değer vergisi	239.041.980	111.883.919
Gelecek aylara ait gelirler	592.075	485.431
Diğer borçlar	306.490	8.430
7326 sayılı kanun yeniden değerlendirme vergisi	-	1.190.508
	239.940.545	113.568.288

Müşteri sözleşmelerinden yükümlülükler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli alınan sipariş avansları	175.796.214	576.510.903
	175.796.214	576.510.903

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

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. Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 5.000.000.000 TL (Beşmilyar) dir.

Sermaye Piyasası Kurulu’nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2022-2026 yılları (5 yıl) için geçerlidir. 2026 yılı sonunda izin verilen kayıtlı sermaye tavanına ulaşamamış olsa dahi, 2026 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**30 HAZİRAN 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	(%)	30 Haziran 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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	22.763.962	22.763.962
	22.763.962	22.763.962

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	35.133.890	25.832.374
	35.133.890	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**30 HAZİRAN 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.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
1 Ocak (Dönem başı)	1.521.238.814	1.607.821.839
Fon üzerinden hesaplanan amortisman transferi	(58.074.866)	(59.141.834)
Amortisman üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	11.614.973	11.828.367
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(16.745.850)	(2.437.439)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	3.349.170	487.488
Duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı	(1.500.539)	(591.829)
Dönem sonu	1.459.881.702	1.557.966.592

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Sermayedeki paylar	25.702.027	25.702.027
Maddi duran varlık değer artış fonu	43.488.585	44.433.850
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(160.971)	(89.493)
Birikmiş karlardaki/(zararlardaki) paylar	(46.925.136)	(31.447.157)
Dönem karındaki/(zararındaki) pay	19.905.827	(16.412.871)
	42.010.332	22.186.356

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Yurt içi satışlar	8.477.394.419	3.456.116.782	5.315.959.767	1.852.264.719
Yurt dışı satışlar	2.548.534.352	840.657.745	1.434.983.017	524.448.663
Satış iadeleri (-)	(3.426.543)	(1.306.787)	(1.550.311)	(126.389)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(6.660.939)	(2.891.236)	(2.804.266)	(2.891.013)
Hasılat	11.015.841.289	4.292.576.504	6.746.588.207	2.373.695.980
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(9.248.872.152)	(3.693.892.253)	(5.877.923.403)	(1.990.107.803)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(164.919.255)	(52.721.837)	(43.057.355)	(26.905.375)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(163.907.280)	(77.607.670)	(89.047.810)	(37.653.709)
Satışların Maliyeti	(9.577.698.687)	(3.824.221.760)	(6.010.028.568)	(2.054.666.887)
Brüt Kar	1.438.142.602	468.354.744	736.559.639	319.029.093

Mal satışında, varlığın kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde varlık devredilmiş olur ve hasılat muhasebeleştirilmektedir.

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

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Genel yönetim giderleri	56.357.772	29.668.115	31.173.576	15.208.280
Pazarlama giderleri	30.690.900	11.253.262	17.209.296	6.435.838
	87.048.672	40.921.377	48.382.872	21.644.118

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 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.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Personel giderleri	27.853.415	15.621.148	13.287.368	8.340.513
Sigorta giderleri	5.887.716	3.564.255	3.789.223	1.955.371
Vergi, resim ve harç giderleri	4.620.017	445.209	3.786.556	113.481
Dışardan sağlanan personel gideri	1.816.855	1.305.986	893.376	696.004
Bilgi işlem gideri	1.658.262	637.334	628.573	333.891
Amortisman ve itfa payı giderleri	1.447.533	2.007.536	442.511	958.613
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	1.167.672	809.225	800.411	197.573
Aidat giderleri	1.137.715	690.997	1.041.151	374.823
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	891.017	491.167	394.404	267.428
Temsil ve ağırlama giderleri	801.184	518.209	440.044	382.661
Haberleşme giderleri	587.860	558.049	331.206	289.186
Elektrik piyasası işletim ücreti	379.044	248.062	189.601	117.010
Diğer giderler	8.109.482	2.770.938	5.149.152	1.181.726
	56.357.772	29.668.115	31.173.576	15.208.280

Pazarlama Giderleri

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Komisyon gideri	13.968.135	3.278.471	8.867.438	1.771.984
Nakliye gideri	6.390.346	2.961.445	3.638.327	1.765.760
Personel giderleri	3.828.685	1.968.118	1.983.748	1.126.094
Liman yükleme maliyeti	3.446.126	1.700.954	1.108.363	950.077
İhracat masrafları	1.739.973	650.542	917.048	387.170
Diğer giderler	1.317.635	693.732	694.372	434.753
	30.690.900	11.253.262	17.209.296	6.435.838

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Esas faaliyete ilişkin kur farkı gelirleri-net	227.227.641	83.449.399	102.170.479	22.657.819
Hammadde satış karı	29.266.419	968.498	27.819.729	17.583
Konusu kalmayan karşılıklar	19.640.950	281.197	253.134	(28.054)
Sigorta tazminat ve ceza gelirleri	17.360.570	1.964.428	5.986.324	1.459.506
Gemi yakıt satış karı	11.264.857	3.383.991	4.783.724	3.383.991
Reeskont gelirleri	1.403.550	873.547	576.915	165.950
Diğer olağan gelir ve karlar	5.876.164	2.566.673	5.128.234	1.533.948
	312.040.151	93.487.733	146.718.539	29.190.743

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Reeskont giderleri	3.749.281	683.359	2.548.736	47.175
Nakliye hizmeti maliyeti	2.088.469	1.323.214	1.364.506	553.371
Satılan işletme malzemesi maliyeti	963.117	750.775	212.434	7.990
Diğer	3.067.304	1.322.288	2.483.568	203.492
	9.868.171	4.079.636	6.609.244	812.028

19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Türev işlemlerden karlar	42.570.328	-	42.570.328	-
Faiz geliri	19.650.950	23.398.672	5.785.431	13.885.125
Kur farkı gelirleri	-	1.749.216	-	-
	62.221.278	25.147.888	48.355.759	13.885.125

Finansman Giderleri

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Kur farkı giderleri	1.244.594.334	452.706.623	674.006.113	125.313.771
Faiz giderleri	129.040.728	58.723.393	75.628.992	24.155.822
Banka masraf ve komisyonları	41.396.383	16.401.078	27.362.578	10.512.241
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	22.318.996	-	22.318.996	-
Türev işlemlerden zararlar	2.741.218	-	2.741.218	-
	1.440.091.659	527.831.094	802.057.897	159.981.834

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

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

Ödenecek Kurumlar Vergisi	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek kurumlar vergisi karşılığı	18.197.027	8.237.486
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(5.395.953)	(8.237.486)
	12.801.074	-

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
Cari Dönem Vergi Geliri/(Gideri)		
Kurumlar vergisi gideri	(18.197.027)	(6.447.231)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(49.618.405)	17.373.442
	(67.815.432)	10.926.211

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.

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.

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

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

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2021
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	286.322.545	57.264.509	14.553.513	2.910.703
Kıdem tazminatı karşılığı	70.610.048	14.122.010	50.287.136	10.057.427
İzin karşılığı	10.988.089	2.197.618	6.332.024	1.266.405
Ticari alacaklar	66.850.741	13.370.148	65.123.679	13.024.736
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	189.304.281	37.860.856	112.684.267	22.536.854
Diğer dönen varlıklar	22.149.676	4.429.935	2.952.332	590.466
Finansal borçlar	-	-	150.934.249	30.186.850
Ticari borçlar	-	-	128.825	25.765
Nakit ve benzerleri	566.553	113.311	-	-
Türev enstrüman değerlendirme farkları	22.318.996	4.463.799	-	-
Karşılıklar	-	-	8.105.191	1.621.039
İndirilebilir taşınan mali zararlar	-	198.071.072	-	311.442.917
Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıklar	-	27.585.000	-	27.585.000
		359.478.258		421.248.162
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme farkı	(1.837.595.949)	(367.433.751)	(1.893.692.812)	(378.550.385)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(130.542.524)	(13.054.252)	(135.996.451)	(13.599.645)
Finansal Borçlar	(4.081.379)	(816.276)	-	-
Nakit ve benzerleri	-	-	(51.260.571)	(10.252.114)
Ticari borçlar	(2.419.715)	(483.943)	-	-
Kiralama işlemleri	(50.799.468)	(10.159.894)	(25.322.549)	(5.064.510)
		(391.948.116)		(407.466.654)
Net Varlık/(yükümlülük)		(32.469.858)		13.781.508

21. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal varlıklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	899.508.702	2.038.466.872
Ticari alacaklar	919.907.573	258.790.289
Finansal yatırımlar	1.023.056	1.023.056
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlanmalar	6.937.042.381	5.929.962.043
Ticari borçlar	257.663.261	136.581.903

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Finansal Borçlanmalar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli banka kredileri	1.037.311.201	629.548.554
Akreditif borçları	4.243.120.299	3.697.147.633
Kiralama borçları	17.753.598	8.425.175
	5.298.185.098	4.335.121.362
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli taksitleri	745.013.503	1.094.465.732
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	6.043.198.601	5.429.587.094
Uzun vadeli banka kredileri	828.573.269	462.905.529
Kiralama borçları	65.270.511	37.469.420
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	893.843.780	500.374.949
Toplam finansal borçlanmalar	6.937.042.381	5.929.962.043

Grubun krediler için vermiş olduğu ipotek ve rehinler ile almış olduğu kefaletler dipnot 12 'de verilmiştir. Kısa ve uzun vadeli finansal borçlanmaların para birimleri cinsinden dökümü aşağıdaki gibidir.

30 Haziran 2022

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	TOPLAM	TL Karşılığı
USD	306.068.166	49.208.997	355.277.163	5.930.073.239
EURO	12.257.804	2.566.708	14.824.512	257.967.260
TL	721.189.455	27.812.427	749.001.882	749.001.882
				6.937.042.381

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
30 HAZİRAN 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	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
USD cinsinden borçlar	Libor+1 - %11,50	Libor+0,70 - %5,50
EURO cinsi borçlar	%3,50	-
TL cinsinden borçlar	%14,75 - % 25	%19,75
Uzun Vadeli	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
USD cinsinden borçlar	Libor+3,40 - Libor+4,50,%3,78, %6,75	Libor+0,75 - Libor+3,40-%3,78
EURO cinsi borçlar	%3,75-%3,85	-
TL cinsinden borçlar	%22,89	%7,50-%22,89

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
2022	3.882.883.670	5.429.587.096
2023	2.243.621.549	284.345.935
2024	231.588.188	85.944.017
2025	181.008.609	59.300.301
2026 ve sonrası	397.940.365	70.784.694
	6.937.042.381	5.929.962.043

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 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 30 Haziran 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	384.377.167	21.102.689	1.886.968	-	177.163.091	13.291.518	30	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka dahil)	868.846.669	50.873.257	1.159.279	1.090.200	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)	1.253.223.836	71.975.946	3.046.247	1.090.200	2.121.413.663	158.148.854	800.672	1.368.089
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	3.185.442	180.788	-	173.264	2.240.128	157.168	-	145.238
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	3.185.442	180.788	-	173.264	2.240.128	157.168	-	145.238
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.256.409.277	72.156.734	3.046.247	1.263.464	2.123.653.791	158.306.022	800.672	1.513.327
10. Ticari Borçlar	87.406.214	3.700.799	1.466.660	112.754	41.734.083	2.460.461	587.508	-
11. Finansal Yükümlülükler	5.322.364.156	306.068.166	12.278.205	-	5.332.488.823	399.347.624	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	947.498	44.902	11.380	-	292.713	10.238	10.322	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	5.410.717.869	309.813.868	13.756.245	112.754	5.374.515.619	401.818.323	597.830	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	869.712.012	49.208.997	2.778.223	-	448.063.535	33.555.271	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	869.712.012	49.208.997	2.778.223	-	448.063.535	33.555.271	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	6.280.429.880	359.022.864	16.534.468	112.754	5.822.579.154	435.373.594	597.830	-
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık/(Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	680.170.450	40.749.754	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	766.424.400	46.000.000	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	87.633.950	5.250.246	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(4.343.850.153)	(246.116.376)	(13.488.221)	1.150.710	(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)	(5.024.020.603)	(286.866.131)	(13.488.221)	1.150.710	(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
30 HAZİRAN 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 30 Haziran 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	(479.036.204)	479.036.204	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	68.017.045	(68.017.045)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(411.019.159)	411.019.159	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(23.480.928)	23.480.928	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(23.480.928)	23.480.928	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	115.071	(115.071)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	115.071	(115.071)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(434.385.015)	434.385.015	-	-

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
30 HAZİRAN 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.