

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

**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

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

Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

1. GRUBUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	12
4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	15
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	16
6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	17
7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	18
8. STOKLAR	19
9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	20
10. MADDİ DURAN VARLIKLAR	21
11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	25
12. TAAHHÜTLER	26
13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	28
14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	30
15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	30
16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	33
17. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	33
18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	34
19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	35
20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	36
21. FİNANSAL ARAÇLAR	38
22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	40
23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	42

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem 31.03.2023	Geçmiş Dönem 31.12.2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	1.395.533.077	1.494.578.863
Finansal Yatırımlar		286.809.000	28.098.900
Ticari Alacaklar		593.179.468	936.754.832
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4	73.369.075	86.955.531
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	6	519.810.393	849.799.301
Diğer Alacaklar		383.981.680	1.859.652
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	4	382.033.868	-
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	7	1.947.812	1.859.652
Stoklar	8	3.834.513.351	3.349.517.525
Peşin Ödenmiş Giderler	9	164.376.371	162.266.386
Diğer Dönen Varlıklar	14	42.803.846	40.749.790
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		6.701.196.793	6.013.825.948
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		1.019.693	1.019.693
Diğer Alacaklar	7	17.371.218	13.634.002
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		202.895.000	202.895.000
Maddi Duran Varlıklar	10	4.789.981.852	3.942.601.009
Kullanım Hakkı Varlıkları		77.545.150	79.618.592
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	609.911	671.685
Peşin Ödenmiş Giderler	9	630.649.200	576.324.112
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	677.222.560	742.217.595
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		6.397.294.584	5.558.981.688
TOPLAM VARLIKLAR		13.098.491.377	11.572.807.636
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	21	5.359.166.895	5.559.788.863
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	21	742.265.997	613.334.954
Ticari Borçlar		440.221.906	422.446.492
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	4	44.045.986	5.424.669
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	6	396.175.920	417.021.823
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	129.594.112	56.982.248
Diğer Borçlar	7	6.063.363	4.975.664
Müşteri sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	14	1.473.743.832	465.972.908
Türev Araçlar		10.002.479	9.462.548
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	95.319.371	60.374.034
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	78.102.952	100.037.294
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		8.334.480.907	7.293.375.005
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	21	1.543.061.334	1.562.748.836
Uzun Vadeli Karşılıklar		156.613.179	151.147.166
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	13	156.613.179	151.147.166
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	19.356.825	15.555.888
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.719.031.338	1.729.451.890
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.923.935.635	2.441.097.978
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		1.974.258.887	1.975.659.543
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları(kayıpları)</i>	15	1.974.258.887	1.975.659.543
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	25.832.374	25.832.374
Geçmiş Yıllar Zararları	15	(1.063.561.868)	(2.228.430.630)
Net Dönem Karı		461.758.245	1.142.388.694
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	15	121.043.497	108.882.763
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		3.044.979.132	2.549.980.741
TOPLAM KAYNAKLAR		13.098.491.377	11.572.807.636

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Dipnot	Cari Dönem 01.01.2023 - 31.03.2023	Geçmiş Dönem 01.01.2022 - 31.03.2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	16	7.363.082.975	4.269.253.082
Satışların Maliyeti	16	(6.487.540.281)	(3.567.670.119)
BRÜT KAR		875.542.694	701.582.963
Genel Yönetim Giderleri	17	(65.216.388)	(25.184.196)
Pazarlama Giderleri	17	(20.919.812)	(13.481.604)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	94.143.014	165.321.612
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	18	(10.824.836)	(3.258.927)
ESAS FAALİYET KARI		872.724.672	824.979.848
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		2.285.535	28.461.330
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(623.741)	(1.024.064)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		874.386.466	852.417.114
Finansman Gelirleri	19	27.170.443	13.865.519
Finansman Giderleri	19	(293.792.878)	(638.033.762)
VERGİ ÖNCESİ KARI		607.764.031	228.248.871
Vergi Gideri		(135.960.792)	(47.161.154)
Dönem Vergi Gideri	20	(35.721.795)	(3.782.620)
Ertelenmiş Vergi Gideri	20	(100.238.997)	(43.378.534)
DÖNEM KARI		471.803.239	181.087.717
Dönem Karı Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	15	10.044.994	3.083.439
Ana Ortaklık Payları		461.758.245	178.004.278
Adi ve sulandırılmış pay başına kazanç/(kayıp)		0,3078	0,1187

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		Cari Dönem 01.01.2023 - 31.03.2023	Geçmiş Dönem 01.01.2022 - 31.03.2022
DÖNEM KARI		471.803.239	181.087.717
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		33.365.623	(13.315.790)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	13	(8.247.847)	(16.644.737)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	20	41.613.470	3.328.947
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		33.365.623	(13.315.790)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		505.168.862	167.771.927
Toplam kapsamlı gelir dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		12.184.272	3.011.525
Ana Ortaklık Payları		492.984.590	164.760.402

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler							
	Ödenmiş Sermaye	Paylara ilişkin primler	Sermaye Düzeltme Farkları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM											
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	1.500.000.000	2.884.035	22.763.962	1.537.644.031	(16.405.217)	25.832.374	(1.528.337.297)	(766.100.133)	778.281.755	22.186.356	800.468.111
Transferler	-	-	-	(24.848.822)	-	-	(741.251.311)	766.100.133	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(13.243.875)	-	-	-	(13.243.875)	(71.914)	(13.315.789)
Dönem (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	178.004.278	178.004.278	3.083.439	181.087.717
31 Mart 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	1.500.000.000	2.884.035	22.763.962	1.512.795.209	(29.649.092)	25.832.374	(2.269.588.608)	178.004.278	943.042.158	25.197.881	968.240.039
CARİ DÖNEM											
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	1.500.000.000	2.884.035	22.763.962	2.050.717.813	(75.058.270)	25.832.374	(2.228.430.630)	1.142.388.694	2.441.097.978	108.882.763	2.549.980.741
Transferler	-	-	-	(22.456.556)	-	-	1.164.845.250	(1.142.388.694)	-	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	21.886	-	21.886	(21.912)	(26)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	37.717.639	(6.491.294)	-	-	-	31.226.345	2.139.278	33.365.623
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	461.758.245	461.758.245	10.044.994	471.803.239
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Azalış	-	-	-	(10.170.445)	-	-	1.626	-	(10.168.819)	(1.626)	(10.170.445)
31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	1.500.000.000	2.884.035	22.763.962	2.055.808.451	(81.549.564)	25.832.374	(1.063.561.868)	461.758.245	2.923.935.635	121.043.497	3.044.979.132

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		Cari Dönem 01.01- 31.03.2023	Önceki Dönem 01.01- 31.03.2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.550.367.927	65.918.620
Dönem karı/(zararı)		471.803.239	181.087.717
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		331.861.015	416.392.120
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		51.863.185	46.805.240
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(126.301.452)	(19.452.621)
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	(441.325)	(19.336.332)
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	(125.860.127)	(116.289)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		52.235.854	7.176.281
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		102.002.520	39.920.128
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		9.567.628	(23.714.840)
- <i>Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler</i>	19	9.567.628	(23.714.840)
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	20	135.960.792	47.161.154
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler		105.908.747	318.851.714
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		623.741	(354.936)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		809.803.463	(528.753.646)
Finansal yatırımlardaki artış azalış		(258.710.100)	-
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		354.263.214	(43.399.275)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(3.793.056)	(941.589)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(355.386.530)	(876.140.671)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		11.753.269	79.096.806
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.087.698	1.107.589
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.060.588.968	311.523.494
Faaliyetlerden Elde Edilen / (kullanılan) Nakit Akışları		1.613.467.717	68.726.191
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	13	(56.018.772)	(1.564.696)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(7.081.018)	(1.242.875)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI		(897.292.415)	(153.993.458)
Duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		62.947	677.966
Duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(843.030.274)	(70.905.883)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	6.895.000
Verilen nakit avans ve borçlar		(54.325.088)	(90.660.541)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN/(KULLANILAN) NAKİT AKIŞLARI		(752.121.298)	(170.281.228)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		2.026.295.124	1.159.273.434
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(2.283.324.231)	(1.351.338.417)
İlişkili taraflardan alınan/verilen diğer borçlardaki değişim		(380.616.184)	22.257.701
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(7.953.835)	(3.244.163)
Türev araçlardan nakit girişleri		-	33.593.350
Türev araçlardan nakit çıkışları		(9.027.697)	(9.878.510)
Ödenen faiz		(124.106.291)	(29.409.532)
Alınan faiz		26.611.842	8.464.909
Ödenen temettü		(26)	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		(99.045.786)	(258.356.066)
D.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	1.494.578.863	2.038.466.872
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	5	1.395.533.077	1.780.110.806

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 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.

Sirket Adı	Faaliyet Alanı	31 Mart 2023 Dolaylı iştirak oranı	31 Aralık 2022 Dolaylı iştirak oranı
Akdemir Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş.	Demir - çelik imalatı	%99,98	%99,98
İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	Liman işletmeciliği	%99,98	%99,98
İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	Enerji üretimi	%94,86	%94,86
İzdemir Solar Enerji A.Ş.	-	%94,86	%94,86

Ortaklık yapısı:

Ortak adı	Hisse tutarı (TL)	Hisse yüzdesi (%)
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.

Dönem	İşçi	Memur	Müdür	Üst düzey	Toplam
31 Mart 2023	1.296	675	35	7	2.014
31 Aralık 2022	1.276	664	33	7	1.980

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

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

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

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

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

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar Şirket yönetim kurulu tarafından 10 Mayıs 2023 tarihinde yayımlanması için onaylanmıştır. Bu konsolide finansal tabloları şirket genel kurulunun değiştirme hakkı, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

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, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29’a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29’da belirtildiği üzere ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29’u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve 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.

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

2.3 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 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 Grup’un 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
31 MART 2023 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 getirmediği 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 içerek şekilde yayınlanmıştır:

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

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

- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değerin 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 Şirket / Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket / 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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 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.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023’de KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’de yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8’e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur. 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. Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular. Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolardaki Düzeltme ve Sınıflandırmalar

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

Grup, 31 Mart 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 31 Mart 2023 tarihinde sona eren döneme ait konsolide kar veya zarar tablosunu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu 31 Mart 2022 tarihinde sona eren döneme ait konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlamıştır.

2.5 İşletmenin sürekliliği

31 Mart 2023 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolar işletmenin sürekliliği esasına uygun olarak hazırlanmıştır.

2.6 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS’lerin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik Türkiye Muhasebe Standardı - 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca hazırlanmıştır.

Ayrıca, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 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 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

01.01- 31.03.2023	<i>Demir-Çelik Faaliyetleri</i>	<i>Gemi Faaliyetleri</i>	<i>Liman Faaliyetleri</i>	<i>Enerji Faaliyetleri</i>	<i>Konsolidasyon Düzeltilmeleri</i>	<i>Konsolide</i>
Yurtiçi Satışlar	4.750.622.831	-	33.616.731	1.373.133.504	-	6.157.373.066
Yurtdışı Satışlar	1.144.813.322	59.709.555	1.187.032	-	-	1.205.709.909
Bölümler Arası Satışlar	1.487.357	-	67.430.821	421.920.028	(490.838.206)	-
Toplam Satışlar	5.896.923.510	59.709.555	102.234.584	1.795.053.532	(490.838.206)	7.363.082.975
Satışların Maliyeti (-)	(5.340.059.935)	(50.158.316)	(62.275.257)	(1.570.949.464)	535.902.691	(6.487.540.281)
BRÜT KAR	556.863.575	9.551.239	39.959.327	224.104.068	45.064.485	875.542.694
Genel Yönetim Giderleri (-)	(40.937.105)	-	(9.129.560)	(15.231.667)	81.944	(65.216.388)
Pazarlama Giderleri (-)	(22.507.803)	-	-	-	1.587.991	(20.919.812)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	111.124.668	873.155	3.608.121	14.404.084	(35.867.014)	94.143.014
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(9.159.984)	-	(1.105.342)	(12.251.360)	11.691.850	(10.824.836)
ESAS FAALİYET KARI	595.383.351	10.424.394	33.332.546	211.025.125	22.559.257	872.724.672
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	2.085.507	-	200.028	-	-	2.285.535
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	(623.741)	-	-	-	-	(623.741)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	596.845.117	10.424.394	33.532.574	211.025.125	22.559.256	874.386.466
Finansman Gelirleri	25.436.262	-	448.432	1.285.749	-	27.170.443
Finansman Giderleri (-)	(272.409.740)	-	(1.936.573)	(19.536.847)	90.282	(293.792.878)
VERGİ ÖNCESİ KARI	349.871.639	10.424.394	32.044.433	192.774.027	22.649.538	607.764.031
Vergi Gideri	(103.372.640)	-	(4.815.367)	(23.242.877)	(4.529.908)	(135.960.792)
Dönem Vergi Gideri	(29.224.087)	-	(5.326.134)	(1.171.574)	-	(35.721.795)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(74.148.553)	-	510.767	(22.071.303)	(4.529.908)	(100.238.997)
DÖNEM KARI	246.498.999	10.424.394	27.229.066	169.531.150	18.119.630	471.803.239
Dönem Karının Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	828	-	3.478	10.040.688	-	10.044.994
Ana Ortaklık Payları	246.498.171	10.424.394	27.225.588	159.490.462	18.119.630	461.758.245
Bölümlere Göre Varlıklar						
Maddi ve maddi olmayan varlıklar	2.811.415.793	47.707.817	276.963.504	1.654.504.649	-	4.790.591.763
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	878.668.282	-	10.672.742	8.831.249	-	898.172.273
Ayrılan amortisman ve itfa payları	30.013.383	-	7.056.584	18.597.135	-	55.667.102

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

01.01- 31.03.2022	Demir-Çelik Faaliyetleri	Gemi Faaliyetleri	Liman Faaliyetleri	Enerji Faaliyetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Yurtiçi Satışlar	2.619.746.214		27.066.531	512.673.942		3.159.486.688
Yurtdışı Satışlar	1.040.060.899	69.387.342	318.153	-	-	1.109.766.394
Bölümler Arası Satışlar	894.016	-	29.573.104	311.979.065	(342.446.184)	
Toplam Satışlar	3.660.701.130	69.387.342	56.957.788	824.653.007	(342.446.184)	4.269.253.082
Satışların Maliyeti (-)	(3.255.904.835)	(26.629.753)	(36.432.976)	(595.757.969)	347.055.414	(3.567.670.119)
BRÜT KAR/(ZARAR)	404.796.295	42.757.588	20.524.812	228.895.038	4.609.230	701.582.963
Genel Yönetim Giderleri (-)	(19.391.126)		(867.139)	(4.975.908)	49.977	(25.184.196)
Pazarlama Giderleri (-)	(14.901.429)		-	-	1.419.825	(13.481.604)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	155.205.260	6.046.987	(356.429)	7.217.235	(2.791.441)	165.321.612
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(4.513.712)		(104.959)	(498.994)	1.858.738	(3.258.927)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	521.195.288	48.804.575	19.196.285	230.637.371	5.146.328	824.979.848
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26.967.950	-	-	1.493.380	-	28.461.330
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	-		(124.400)	(899.664)	-	(1.024.064)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)	548.163.238	48.804.575	19.071.885	231.231.087	5.146.328	852.417.114
Finansman Gelirleri	13.809.497		59.373	160.432	(163.783)	13.865.519
Finansman Giderleri (-)	(482.700.028)	-	(2.752.763)	(152.963.372)	382.402	(638.033.762)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	79.272.707	48.804.575	16.378.495	78.428.146	5.364.948	228.248.871
Vergi Geliri/(Gideri)	(24.375.210)	-	(3.222.699)	(18.490.254)	(1.072.990)	(47.161.154)
Dönem Vergi Gideri	(191.432)	-	(3.591.188)	-	-	(3.782.620)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(24.183.778)	-	368.489	(18.490.254)	(1.072.990)	(43.378.534)
DÖNEM KARI/(ZARARI)	54.897.497	48.804.575	13.155.795	59.937.892	4.291.958	181.087.717
Dönem Kar/Zararının Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	136	-	1.920	3.081.384	-	3.083.439
Ana Ortaklık Payları	54.897.361	48.804.575	13.153.876	56.856.508	4.291.958	178.004.278
Bölümlere Göre Varlıklar						
Maddi ve maddi olmayan varlıklar	1.151.472.276	47.707.817	264.942.568	1.638.603.958	-	3.102.726.619
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	72.969.715	-	3.860.546	4.262.091	-	81.092.353
Ayrılan amortisman ve itfa payları	27.388.868	-	6.196.570	17.906.041	-	51.491.478

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.(*)	73.166.210	86.775.739
İDÇ Denizcilik San. Tic. A.Ş.(*)	175.895	113.419
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.(*)	19.040	10.049
Karbeyaz Çimento Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	7.930	-
Şahin-Koç Çelik San. A.Ş.(**)	-	56.324
	73.369.075	86.955.531

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.(***)	382.033.868	-
	382.033.868	-

İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.(*)	6.469.987	3.983.623
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.(*)	37.535.838	1.394.785
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.(***)	40.161	46.261
	44.045.986	5.424.669

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 3.023.468 TL (önceki dönem: 2.711.566 TL)’dir. Grubun raporlama tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere borcu bulunmamaktadır.

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	109.138	73.081
Banka - vadesiz mevduat	177.489.091	313.689.545
Banka - vadeli mevduat	1.216.696.805	1.179.584.359
Banka - vadeli hesap faiz tahakkukları	1.235.612	1.229.989
Diğer	2.431	1.889
	1.395.533.077	1.494.578.863

Dönem sonu itibarıyla, grubun banka hesaplarında herhangi bir kullanım kısıtı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Yoktur)

Vadesiz Mevduatlar

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Döviz	Türk Lirası	Döviz	Türk Lirası
	Bakiyesi	Bakiyesi	Bakiyesi	Bakiyesi
TL	87.211.018	87.211.018	56.519.485	56.519.485
USD	2.072.186	39.688.984	10.277.902	192.179.304
EUR	2.328.133	48.529.928	3.189.949	63.591.321
JPY	6.191.882	887.916	864.384	122.137
GBP	5.026	118.923	6.312	141.942
CAD	214	3.019	214	2.949
CHF	50.263	1.048.551	56.010	1.131.499
DKK	269	752	339	908
Toplam		177.489.091		313.689.545

Vadeli Mevduatlar

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi 31 Mart 2023
USD	% 2,03	03.04.2023	921.268.920
TL	% 21,27	03.04-29.05.2023	295.427.885
			1.216.696.805

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi 31Aralık 2022
USD	% 2,81	02.01.2023	941.562.988
EUR	%2	02.01.2023	79.739.600
TL	% 19,14	02.01-23.01.2023	158.281.771
			1.179.584.359

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	418.164.399	741.099.301
Alacak senetleri	101.645.994	108.700.000
Şüpheli ticari alacaklar	23.501.740	23.943.065
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(23.501.740)	(23.943.065)
	519.810.393	849.799.301

Ticari alacaklarda vade süresi müşteri riski ve teminata bağlı olarak değişmekte olup ortalama bir 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 % 7,68; EURO cinsinden alacaklar için % 3,29 ve TL cinsinden alacaklar için %15,54 kullanılmıştır. (31 Aralık 2022:USD:%7,98 EUR:%3,29 TL:%20,11)

Alacak senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1 ay	40.727.163	30.200.000
2-5 ay	60.918.831	78.500.000
	101.645.994	108.700.000

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Dönem başı	23.943.065	43.241.240
Dönem içinde iptal edilen	(441.325)	(19.336.332)
Dönem içi ayrılan	-	-
Dönem sonu	23.501.740	23.904.908

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	396.175.920	417.021.823
	396.175.920	417.021.823

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 % 7,68; EURO cinsinden borçlar için % 3,29 ve TL cinsinden borçlar için % 15,54 kullanılmıştır. (31 Aralık 2022:USD:%7,98 EUR:%3,29 TL:%20,11)

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

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	1.947.812	1.859.652
	1.947.812	1.859.652

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

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	17.371.218	13.634.002
	17.371.218	13.634.002

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	3.517.931	3.461.202
Alınan depozito ve teminatlar	751.268	729.155
Diğer borçlar	1.794.164	785.307
	6.063.363	4.975.664

8. STOKLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	2.849.296.193	1.760.619.320
Yarı mamüller	115.308.286	137.512.385
Mamüller	681.815.516	733.115.599
Yoldaki mallar	189.412.034	465.385.532
Ticari mallar	514.002	380.577.496
Stok değer düşüklüğü (*)	(1.832.680)	(127.692.807)
	3.834.513.351	3.349.517.525

(*) Grup hammadde ve mamul stoklarında net gerçekleşebilir değerlerin maliyetten düşük kaldığı durumlar için stok değer düşüklüğü hesaplamıştır ve kar zarar tablosuna yansıtmıştır. Dönem sonu itibarıyla stoklar üzerinde kalan amortisman tutarı 3.749.168 TL’dir. (31Aralık 2022: 10.038.424)

Dönem sonu itibarıyla, yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur). Finansal durum tablosu tarihinden itibaren on iki aydan daha uzun sürede nakde çevrilmesi beklenen stok yoktur.

Stok değer düşüklüğü hareketleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Dönem başı	127.692.807	116.289
Dönem içinde iptal edilen	(127.692.807)	(116.289)
Dönem içinde ayrılan	1.832.680	-
Dönem sonu	(1.832.680)	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	115.305.710	152.792.405
Sigorta giderleri	42.500.675	6.398.607
Diğer giderler	6.569.986	3.075.374
	164.376.371	162.266.386

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Sabit kıymetler için verilen sipariş avansları	630.649.200	576.324.112
	630.649.200	576.324.112

Avansların büyük kısmı devam eden yeni çelikhane yatırımı için verilmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2023 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 2023 açılış bakiyesi	652.826.380	50.512.391	792.117.451	2.993.432.295	40.705.133	120.907.976	43.342.512	8.410.217	935.921.385	5.638.175.740
Girişler	343.833.106	-	-	4.629.070	561.111	-	2.850.992	-	546.297.994	898.172.273
Çıkışlar	-	-	-	(2.161.311)	-	-	(20.381)	-	-	(2.181.692)
Transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2023 kapanış bakiyesi	996.659.486	50.512.391	792.117.451	2.995.900.054	41.266.244	120.907.976	46.173.123	8.410.217	1.482.219.379	6.534.166.321
<u>Birikmiş amortismanlar</u>										
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	-	(29.299.382)	(303.186.644)	(1.239.537.316)	(19.071.058)	(73.200.159)	(23.251.698)	(8.028.474)	-	(1.695.574.731)
Cari dönem hesaplanan	-	(579.377)	(4.935.603)	(41.795.909)	(1.406.351)	-	(1.361.170)	(26.332)	-	(50.104.742)
Çıkışlar	-	-	-	1.474.623	-	-	20.381	-	-	1.495.004
31 Mart 2023 kapanış bakiyesi	-	(29.878.759)	(308.122.247)	(1.279.858.602)	(20.477.409)	(73.200.159)	(24.592.487)	(8.054.806)	-	(1.744.184.469)
1 Ocak 2023 net defter değeri	652.826.380	21.213.009	488.930.807	1.753.894.979	21.634.075	47.707.817	20.090.814	381.743	935.921.385	3.942.601.009
31 Mart 2023 net defter değeri	996.659.486	20.633.632	483.995.204	1.716.041.452	20.788.835	47.707.817	21.580.636	355.411	1.482.219.379	4.789.981.852

(*) TMS 23 uyarınca 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların maliyetine dahil edilmiş olan kümülatif borçlanma maliyeti 171.251.898 TL tutarında olup, aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetlerini belirlemek için kullanılan alternatif TL borçlanma maliyet oranı yıllık ağırlıklı ortalama % 36,91 olarak değerlendirilmiştir.(31 Aralık 2022: %36,89)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 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 50.104.742 TL’dir. Dönem sonu itibarıyla, stoklar üzerinde kalan maddi duran varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 3.749.168 TL’dir.

Türkiye Garanti Bankası A.Ş. tarafından Bağlı ortaklık İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş. lehine açılmış ve açılacak her türlü kredilerin teminatını teşkil etmek üzere, 14 Kasım 2011 tarihi itibarıyla İzmir İli, Aliağa İlçesi, Horozgediği Köyü, K17C04B1D-1C Pafta, 119 Ada, 10 Parsel numaralı gayrimenkul üzerine banka lehine, birinci derecede 1.550.000.000 TL (Önceki dönem: 1.550.000.000 TL) bedelle ipotek tesis edilmiştir.

Grubun bağlı ortaklığı İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş. nin taşınır sabit kıymetleri üzerinde, Türkiye Garanti Bankası’ndan kullandığı proje kredisine teminat olarak 1.300.000.000 TL rehin bulunmaktadır.

Dönem sonu itibarıyla, yapılmakta olan yatırımların 1.434.621.695 TL tutarı şirketin devam etmekte olan fabrika modernizasyonu harcamalarından ve çelikhane yatırımı harcamalardan; 5.004.157 TL tutarındaki Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin fabrika modernizasyonu kapsamındaki harcamalarından, 18.904.732 TL İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş. harcamalarından 23.688.790 TL İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş. nin harcamalarından oluşmaktadır.

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

31 Mart 2023	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	354.984.031	513.884.848	1.497.307.299
Birikmiş Amortisman(-)	-	(257.676.088)	(840.582.264)
Net defter değeri	354.984.031	256.208.761	656.725.035

31 Aralık 2022	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	11.150.926	513.884.848	1.494.587.327
Birikmiş Amortisman(-)	-	(254.955.567)	(824.715.181)
Net defter değeri	11.150.926	258.929.281	669.872.146

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2023 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 2022 açılış bakiyesi	504.541.076	45.313.990	753.686.359	2.910.729.100	23.731.606	120.907.976	32.236.117	8.211.976	45.916.635	4.445.274.835
Girişler	-	-	-	8.216.080	118.000	-	1.157.951	-	71.600.322	81.092.353
Çıkışlar	-	-	-	(2.615.423)	-	-	-	-	-	(2.615.423)
Transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	504.541.076	45.313.990	753.686.359	2.916.329.757	23.849.606	120.907.976	33.394.068	8.211.976	117.516.957	4.523.751.765
<u>Birikmiş amortismanlar</u>										
1 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	-	(716.384)	(4.990.659)	(41.091.898)	(585.273)	-	(849.443)	(26.880)	-	(48.260.537)
Çıkışlar	-	-	-	913.393	-	-	-	-	-	913.393
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	-	(27.600.537)	(288.875.062)	(1.120.015.037)	(16.701.674)	(73.200.159)	(20.378.154)	(7.949.851)	-	(1.554.720.474)
1 Ocak 2022 net defter değeri	504.541.076	18.429.837	469.801.956	1.830.892.568	7.615.205	47.707.817	12.707.406	289.005	45.916.635	2.937.901.505
31 Mart 2022 net defter değeri	504.541.076	17.713.453	464.811.297	1.796.314.720	7.147.932	47.707.817	13.015.914	262.125	117.516.957	2.969.031.291

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Dönem sonu itibarıyla, yapılmakta olan yatırımların 41.768.768 TL tutarı şirketin devam etmekte olan fabrika modernizasyonu harcamalarından ve çelikhane yatırımı harcamalardan; 217.166 TL tutarındaki Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin fabrika modernizasyonu kapsamındaki harcamalarından, 3.930.701 TL İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş. harcamalarından oluşmaktadır.

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Satılan mamuller maliyeti	40.873.369	38.639.869
Hizmet maliyeti	4.849.709	4.295.011
Stoklar üzerinde aktifleştirilen	3.749.168	4.686.237
Yatırımda aktifleştirilen	54.748	-
Genel yönetim giderleri	577.748	639.420
	50.104.742	48.260.537

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	5.385.947
Girişler	-
31 Mart 2023 kapanış bakiyesi	5.385.947
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(4.714.262)
Dönem gideri	(61.774)
31 Mart 2023 kapanış bakiyesi	(4.776.036)
1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	671.685
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	609.911

Önceki Dönem:

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	4.884.804
Girişler	-
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	4.884.804
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(4.520.594)
Dönem gideri	(27.883)
31 Mart 2022kapanış bakiyesi	(4.548.477)
1 Ocak 2022 itibarıyla net defter değeri	364.210
31 Mart 2022itibarıyla net defter değeri	336.327

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

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Satılan mamüller maliyeti	18.901	24.599
Genel yönetim giderleri	42.873	3.284
	61.774	27.883

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

12. TAAHHÜTLER

Grup tarafından alınan teminat ve kefaletler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat mektupları	813.007.547	746.571.761
Alınan kefaletler	24.548.233.868	25.340.906.216
	25.361.241.415	26.087.477.977

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

Alınan kefaletler	EUR	USD	TL	Toplam TL
31 Mart 2023	33.260.000	1.120.990.000	2.384.383.500	24.548.233.868
31 Aralık 2022	33.260.000	1.264.740.000	1.128.383.500	25.340.906.216

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

TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER	31 Mart 2023			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	28.074.334	4.061.491.334	4.587.379.758
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	374.800.000	1.355.637.477	8.376.391.077
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	-	-	1.241.358	1.241.358
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	-	-	1.241.358	1.241.358
iii. C maddesi kapsamına girmeyen üçüncü kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	-	402.874.334	5.418.370.169	12.965.012.193

Grubun vermiş olduğu diğer TRİ'lerin grubun toplam özkaynaklarına oranı %0,04 dür.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 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 2022			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	32.192.000	3.894.562.985	4.497.583.528
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	374.800.000	1.355.691.478	8.376.445.078
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	-	406.992.000	5.250.254.463	12.874.028.606

Grubun vermiş olduğu diğer TRİ'lerin grubun toplam özkaynaklarına oranı sıfırdır.

TEMİNAT	31 Mart 2023			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Bankalara verilen ipotek	-	-	1.550.000.000	1.550.000.000
İşletme sabit kıymet rehni	-	-	1.300.000.000	1.300.000.000
Vergi dairesine verilen	-	-	553.302.955	553.302.955
Bankalara verilen teminat mektupları	-	27.874.334	-	516.853.344
EPİAŞ'a verilen	-	-	364.070.000	364.070.000
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	-	268.585.326	101.632.276
Tedarikçilere verilen teminat mektupları	-	200.000	-	86.167.200
Gümrük müdürlüğüne verilen	-	-	13.052.681	13.052.681
Elektrik iletim işletim şirketlerine verilen	-	-	8.236.766	8.236.766
Diğer verilen teminat mektupları	-	-	4.243.607	4.268.307
Toplam	-	28.074.334	4.061.491.335	4.587.379.759

TEMİNAT	31 Aralık 2022			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Bankalara verilen ipotek	-	-	1.550.000.000	1.550.000.000
İşletme sabit kıymet rehni	-	-	1.300.000.000	1.300.000.000
Bankalara verilen teminat mektupları	-	27.592.000	-	516.853.344
EPİAŞ'a verilen	-	-	364.070.000	364.070.000
Tedarikçilere verilen teminat mektupları	-	4.600.000	-	86.167.200
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	-	101.632.276	101.632.276
Elektrik iletim işletim şirketlerine verilen	-	-	8.236.766	8.236.766
Gümrük müdürlüğüne verilen	-	-	13.052.681	13.052.681
Vergi dairesine verilen	-	-	553.302.955	553.302.955
Diğer verilen teminat mektupları	-	-	4.268.307	4.268.307
Toplam	-	32.192.000	3.894.562.985	4.497.583.529

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 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 ve REHİN	31 Mart 2023		
	Orijinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
Tam konsolidasyon kapsamındaki şirketlere verilen kefaletler			
- Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	715.483.821	715.483.821
- İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	15.000.000	18.306.541	299.286.541
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	359.800.000	621.847.116	7.361.620.716
Toplam	374.800.000	1.355.637.478	8.376.391.078

KEFALET ve REHİN	31 Aralık 2022		
	Orijinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
Tam Konsolidasyon kapsamındaki şirketlere verilen kefaletler			
- Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	715.483.821	715.483.821
- İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	15.000.000	18.360.541	299.340.541
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	359.800.000	621.847.116	7.361.620.716
Toplam	374.800.000	1.355.691.478	8.376.445.078

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	98.343.737	23.890.006
Ödenecek SGK primleri	22.226.968	24.011.252
Ödenecek gelir vergileri	9.023.407	9.080.990
	129.594.112	56.982.248

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	139.323.023	137.953.642
İzin karşılığı	17.290.156	13.193.524
	156.613.179	151.147.166

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Kıdem Tazminatı		
Dönem başı itibarıyla karşılık	137.953.642	50.287.138
Hizmet maliyeti	48.455.939	2.843.905
Faiz maliyeti	417.646	471.441
Yatırımda aktifleştirilen	519.371	-
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	8.247.847	16.644.737
Ödenen kıdem tazminatı	(56.018.772)	(1.564.696)
Konusu kalmayan karşılıklar	(252.650)	(51.484)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	139.323.023	68.631.041

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

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş üzerinden 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Dönem sonunda karşılık, her hizmet yılı için maksimum 19.982,83 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır.

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

Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Enflasyon oranı	% 19,90	% 19,90
Nominal faiz oranı	% 21,82	% 21,82
Reel iskonto oranları	% 1,60	% 1,60

Dönem sonu itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan isteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyen kıdem tazminatı hariç, gelecekte ödenmesi muhtemel kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı % 98’ dir. (31 Aralık 2022 : %97)

İzin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Dönem başı	13.193.524	6.332.024
Dönem içindeki net değişim	4.096.632	3.912.419
Dönem sonu	17.290.156	10.244.443

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	31.932.528	31.227.856
Mahsup edilecek vergi alacağı	7.136.573	5.176.555
KDV iadesi alacağı	2.529.356	3.248.151
Diğer çeşitli dönen varlıklar	1.205.389	1.097.228
	42.803.846	40.749.790

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek katma değer vergisi	77.028.920	82.347.931
Gelecek aylara ait gelirler	602.383	483.296
Diğer borçlar	471.649	17.995
Vergi Usul Kanunu yeniden değerlendirme vergisi	-	17.188.072
	78.102.952	100.037.294

Müşteri sözleşmelerinden yükümlülükler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli alınan sipariş avansları	1.473.743.832	465.972.908
	1.473.743.832	465.972.908

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.

Şirketin çıkarılmış sermayesi, tamamen ödenmiş 1.500.000.000 (birmilyarbeşyüzmilyon) TL’dir. Bu sermaye; her biri 1 (bir) kuruş itibari değerinde 800 adet A grubu nama yazılı ve her biri 1(bir) kuruş itibari değerinde 149.999.999.200 adet B grubu nama yazılı olmak üzere toplam 150.000.000.000 (yüzellimilyar) adet paydan oluşmaktadır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	(%)	31 Mart 2023	(%)	31 Aralık 2022
Şahin – Koç Çelik Sanayi A.Ş.	58,13	871.889.341	58,13	871.889.341
Diğer (Halka Açık Kısım)	41,87	628.110.659	41,87	628.110.659
Toplam	100	1.500.000.000	100	1.500.000.000

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

Sermaye Düzeltme Farkları

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	22.763.962	22.763.962
	22.763.962	22.763.962

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	25.832.374	25.832.374
	25.832.374	25.832.374

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

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

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

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğde, asgari kar dağıtım oranı belirlenmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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)

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş Yıllar Zararları	(1.063.561.868)	(2.228.430.630)
	(1.063.561.868)	(2.228.430.630)

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

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

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları

Grubun yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç ve kayıpları maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları ile tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıplarından oluşmaktadır.

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp ve kazançların kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin verilmemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde “Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

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

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Dönem başı	1.975.659.543	1.521.238.814
Fon üzerinden hesaplanan amortisman transferi	(27.557.456)	(29.185.354)
Amortisman üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	5.511.491	5.837.071
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(8.114.118)	(16.554.844)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	1.622.824	3.310.969
Duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı	(410.591)	(1.500.539)
VUK yeniden değerlendirme ertelenmiş vergi etkisi	37.717.639	-
Yatırım amaçlıdan duran varlıklara transfer ertelenmiş vergi etkisi	(10.170.445)	-
Dönem sonu	1.974.258.887	1.483.146.117

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Sermayedeki paylar	25.702.027	25.702.027
Maddi duran varlık değer artış fonu	84.510.782	82.264.522
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(490.181)	(383.197)
Birikmiş karlardaki/(zararlardaki) paylar	1.275.875	(55.468.191)
Dönem karındaki/(zararındaki) pay	10.044.994	56.767.602
	121.043.497	108.882.763

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Yurt içi satışlar	6.165.827.197	3.161.434.652
Yurt dışı satışlar	1.208.019.636	1.113.551.335
Satış iadeleri (-)	(8.251.336)	(1.876.232)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(2.512.522)	(3.856.673)
Hasılat	7.363.082.975	4.269.253.082
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(6.291.188.524)	(3.370.948.749)
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(93.525.796)	(121.861.900)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(102.825.961)	(74.859.470)
Satışların Maliyeti	(6.487.540.281)	(3.567.670.119)
Brüt Kar	875.542.694	701.582.963

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

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

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Genel yönetim giderleri	65.216.388	25.184.196
Pazarlama giderleri	20.919.812	13.481.604
	86.136.200	38.665.800

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Genel yönetim giderleri

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Personel giderleri	31.974.703	14.566.047
Sigorta giderleri	4.527.905	2.098.493
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	3.157.730	496.613
Amortisman ve itfa payı giderleri	2.920.125	1.005.022
Bilgi işlem gideri	1.392.398	617.111
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	1.335.021	367.261
Dışardan sağlanan personel gideri	1.060.186	923.479
Temsil ve ağırlama giderleri	1.049.356	361.140
Aidat giderleri	969.293	509.142
Vergi, resim ve harç giderleri	750.417	833.461
Haberleşme giderleri	494.896	256.654
Elektrik piyasası işletim ücreti	477.020	189.443
Diğer giderler	15.107.338	2.960.330
	65.216.388	25.184.196

Pazarlama Giderleri

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Komisyon gideri	6.210.419	5.100.697
Nakliye gideri	5.096.100	2.752.019
Personel giderleri	4.099.134	1.844.937
Liman hizmetleri maliyeti	2.884.517	2.337.763
İhracat masrafları	1.309.613	822.925
Diğer giderler	1.320.029	623.263
	20.919.812	13.481.604

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Esas faaliyete ilişkin kur farkı gelirleri-net	66.724.344	125.057.162
Gecikme bedeli	8.320.792	-
Sigorta tazminat ve ceza gelirleri	3.479.650	11.374.246
Reeskont gelirleri	2.693.207	826.635
Konusu kalmayan karşılıklar	693.975	19.387.816
Gemi yakıt satış karı	545.517	6.481.133
Hammadde ve işletme malzeme satış karı	451.089	1.446.690
Diğer olağan gelir ve karlar	11.234.440	747.930
	94.143.014	165.321.612

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Emtia transit satış zararı	5.684.178	-
Hammadde satış zararı	-	750.683
Nakliye hizmeti maliyeti	1.122.657	723.963
Reeskont giderleri	750.327	1.200.545
Diğer	3.267.674	583.736
	10.824.836	3.258.927

19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Faiz geliri	26.044.772	13.865.519
Akreditif prim gelirleri	1.125.671	-
	27.170.443	13.865.519

Finansman Giderleri

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Kur farkı giderleri (*)	117.592.314	570.588.221
Faiz giderleri (*)	132.275.707	53.411.736
Banka masraf ve komisyonları	34.357.229	14.033.805
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	539.931	-
Türev işlemlerden zararlar	9.027.697	-
	293.792.878	638.033.762

(*) TMS 23 kapsamındaki 171.251.898 TL tutarındaki borçlanma maliyetinin 48.464.333 TL si faiz giderlerinden, 122.787.566 TL kısmı kur farkı giderlerinden özelliikli varlık statüsünde yapılmakta olan yatırımlar üzerinde aktifleştirilmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 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	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Vergi karşılığı	138.240.365	102.518.570
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(42.920.994)	(42.144.536)
	95.319.371	60.374.034

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Cari Dönem Vergi Geliri/(Gideri)		
Kurumlar vergisi gideri	(5.326.134)	(3.782.620)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(100.238.997)	(43.378.534)
7440 sayılı kanun vergi karşılığı (*)	(30.395.661)	
	(135.960.792)	(47.161.154)

(*) : 12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Kurumlar vergisi mükelleflerince, 2022 hesap dönemi beyannamesinde gösterilmek suretiyle ek vergi getirilmiştir. Ek vergi kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden % 10 oranında, 5520 sayılı Kanun’un 5.maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde düzenlenen istisna ile yurtdışından elde edilen ve en az %15oranında vergi yükü taşıdığı tevsik edilen istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında hesaplanacaktır. Söz konusu yasal düzenleme gereği 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla grubun 30.395.661 TL tutarında vergi yükümlülüğü doğmuştur. Söz konusu yükümlülük konsolide kar veya zarar tablosunda vergi giderlerinde muhasebeleştirilmiştir. Ödeme Mayıs ve Ağustos aylarında olmak üzere iki eşit taksitte yapılacaktır.

Kurumlar Vergisi

Şirket ve bağlı ortaklıkları Türkiye’de kurumlar vergisine tabidir. 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. Kurumlar Vergisi Kanunu 32. maddesine eklenen değişiklikle üretim faaliyetinden elde edilen kazançlar ile ihracattan elde edilen kazançlara bu oranlar 1 puan indirimli uygulanmaktadır.

Kurumlar vergisi, ticari kar üzerine ticari kazancın tespitinde gider yazılan ancak vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurt içinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirlerin düşülmesi ile kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

29 Ocak 2022 tarihli ve 31734 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7352 sayılı vergi usul kanunu ile kurumlar vergisi kanununda değişiklik yapılmasına dair kanuna istinaden vergi usul kanununa göre düzenlenen finansal tablolarda enflasyon düzeltmesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihine ertelenmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Ertelenmiş Vergi:

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

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

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

Grup, yapılan tahminler çerçevesinde gelecek dönemlerde yeterli düzeyde vergilendirilebilir kar elde etmenin kuvvetle muhtemel olduğu ve söz konusu varlıkların kullanılabileceği görüşü çerçevesinde 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 1.104.575.328 TL tutarındaki indirilebilir taşınan mali zararları üzerinden 220.915.066 TL ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirmeye devam etmiştir. (31 Aralık 2022: sırasıyla 1.549.402.264 TL ve 292.865.346 TL)

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

	31 Mart 2023	31 Mart 2023	31Aralık 2022	31Aralık 2022
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	36.082.271	7.216.454	205.820.860	41.164.172
Kıdem tazminatı karşılığı	139.323.022	27.864.604	137.953.641	27.590.728
İzin karşılığı	17.290.156	3.458.031	13.193.524	2.638.705
Ticari alacaklar	74.577.418	14.915.484	77.890.892	15.578.178
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	3.599.618.183	719.923.637	3.402.839.631	680.567.926
Diğer dönen varlıklar	26.036.009	5.207.202	22.208.720	4.441.744
Finansal borçlar	11.671.837	2.334.367	10.821.119	2.164.224
Kiralama işlemleri	1.027.480	205.496	-	-
Türev enstrüman değerlendirme farkları	10.002.479	2.000.496	9.462.548	1.892.510
İndirilebilir taşınan mali zararlar	-	220.915.066	-	292.865.346
Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıklar	-	55.079.048	-	55.079.048
		1.059.119.885		1.123.982.581
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Maddi duran varlıklar				
yeniden değerlendirme farkı	(1.902.720.715)	(380.544.143)	(1.829.642.060)	(376.098.857)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(200.634.071)	(20.063.407)	(200.634.071)	(20.063.407)
Nakit ve benzerleri	(457.597)	(91.519)	-	-
Ticari borçlar	(2.775.403)	(555.081)	(3.921.777)	(784.355)
Kiralama işlemleri	-	-	(1.871.277)	(374.255)
		(401.254.150)		(397.320.874)
Net Varlık		657.865.735		726.661.707

Finansal durum tablosu	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi varlığı	677.222.560	742.217.595
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	19.356.825	15.555.888
Net varlık	657.865.735	726.661.707

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Ertelenmiş Vergi Aktifi / (Pasifi) Hareketleri		
Dönem başı açılış bakiyesi	726.661.707	13.781.508
Kıdem tazminatı aktüeryal kayıp /(kazanç) vergi etkisi	1.649.570	3.328.948
Ertelenmiş vergi gideri	(100.238.997)	(43.378.534)
VUK yeniden değerlendirme ertelenmiş vergi etkisi	39.963.900	-
Yatırım amaçlıdan duran varlıklara transfer ertelenmiş vergi etkisi	(10.170.445)	-
Dönem sonu kapanış bakiyesi	657.865.735	(26.268.078)

21. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal varlıklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	1.395.533.077	1.494.578.863
Ticari alacaklar	593.179.468	936.754.832
Finansal yatırımlar	287.828.692	29.118.593
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlanmalar	7.644.494.226	7.735.872.653
Ticari borçlar	440.221.906	422.446.492

Finansal Borçlanmalar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	896.998.794	1.156.448.116
Akreditif borçlanmaları	4.436.025.376	4.377.824.858
Kiralama borçlanmaları	26.142.725	25.515.889
	5.359.166.895	5.559.788.863
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	742.265.997	613.334.954
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	6.101.432.892	6.173.123.817
Uzun vadeli banka kredileri	1.472.670.351	1.491.227.867
Kiralama borçları	70.390.983	71.520.969
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	1.543.061.334	1.562.748.836
Toplam finansal borçlanmalar	7.644.494.226	7.735.872.653

Grubun krediler için vermiş olduğu ipotek ve rehinler ile almış olduğu kefaletler dipnot 10 ve 12’de verilmiştir. Kısa ve uzun vadeli finansal borçlanmaların para birimleri cinsinden dökümü aşağıdaki gibidir.

31 Mart 2023

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	TOPLAM	TL Karşılığı
USD	274.156.819	71.052.647	345.209.466	6.623.810.185
EURO	767.026	2.058.871	2.825.897	59.011.791
TL	824.949.255	136.722.995	961.672.250	961.672.250
				7.644.494.226

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	TOPLAM	TL Karşılığı
USD	291.602.965	77.708.896	369.311.861	6.917.949.789
EURO	806.105	2.244.574	3.050.679	60.924.504
TL	694.718.506	62.279.854	756.998.360	756.998.360
				7.735.872.653

Finansal durum tablosu tarihindeki sözleşme faiz oranları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
USD cinsinden borçlar	Libor+1 - %14	Libor+1 - %14
EURO cinsi borçlar	%3,75-%3,85	%3,75-%3,85
TL cinsinden borçlar	%13,32 - % 24-TLREF+%3,5	%14,75 - % 26,17
Uzun Vadeli	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
USD cinsinden borçlar	%6,75, Libor+3,40- Libor+6,60	%6,75, Libor+3,40- Libor+6,60
EURO cinsi borçlar	%3,75-%3,85	%3,75-%3,85
TL cinsinden borçlar	%7,50-%18,61-TLREF+%4	%15,56-%18,61

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
2023	5.583.559.864	6.173.123.816
2024	873.359.428	471.779.037
2025	347.652.642	314.088.779
2026	292.597.644	267.135.904
2027 ve sonrası	547.324.647	509.745.117
	7.644.494.226	7.735.872.653

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

	Cari Dönem 31 Mart 2023				Önceki Dönem 31 Aralık 2022			
	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	440.079.240	21.003.373	1.813.262	-	511.512.283	24.751.175	2.443.323	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka dahil)	1.011.546.994	50.172.186	2.328.133	2.059.161	1.278.472.647	60.633.442	7.189.949	1.399.435
2b. Parasal Olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	63.216	3.301	-	-	137.821	7.138	219	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.451.689.450	71.178.859	4.141.394	2.059.161	1.790.122.751	85.391.755	9.633.491	1.399.435
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	3.356.378	164.374	-	208.093	3.275.025	164.374	-	201.514
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	3.356.378	164.374	-	208.093	3.275.025	164.374	-	201.514
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.455.045.827	71.343.233	4.141.394	2.267.255	1.793.397.776	85.556.129	9.633.491	1.600.949
10. Ticari Borçlar	196.443.192	4.358.451	5.402.314	272	144.622.548	3.943.307	3.508.189	695.175
11. Finansal Yükümlülükler	5.276.483.639	274.156.819	767.026	-	5.478.961.072	291.602.965	833.934	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	993.486	51.778	(1)	-	729.130	27.979	10.266	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	5.473.920.317	278.567.048	6.169.340	272	5.624.312.750	295.574.251	4.352.389	695.175
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.406.338.339	71.052.647	2.058.871	-	1.503.497.186	77.708.896	2.396.206	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler(14+15+16)	1.406.338.339	71.052.647	2.058.871	-	1.503.497.186	77.708.896	2.396.206	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	6.880.258.655	349.619.695	8.228.211	272	7.127.809.936	373.283.147	6.748.595	695.175
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık/(Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(100.740.663)	(5.250.246)	-	-	33.697.435	1.798.924	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	131.807.480	7.049.169	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	100.740.663	5.250.246	-	-	98.347.602	5.250.246	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(5.525.953.491)	(283.526.707)	(4.086.816)	2.266.983	(5.300.714.725)	(285.928.094)	2.884.896	905.774
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(5.425.212.828)	(278.276.462)	(4.086.816)	2.266.983	(5.334.412.160)	(287.727.018)	2.884.896	905.774
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Cari Dönem 31 Mart 2023	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	(534.198.157)	534.198.157	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(10.074.066)	10.074.066	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(544.272.223)	544.272.223	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(8.549.824)	8.549.824	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(8.549.824)	8.549.824	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	226.698	(226.698)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	226.698	(226.698)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(552.595.349)	552.595.349	-	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Cari Dönem 31 Aralık 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	(539.258.577)	539.258.577	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	3.369.744	(3.369.744)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(535.888.833)	535.888.833	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	5.726.784	(5.726.784)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	5.726.784	(5.726.784)	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	90.577	(90.577)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	90.577	(90.577)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(530.071.472)	530.071.472	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 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

Grubun bağlı ortaklığı İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.’nin paylarının halka arzı için 14.04.2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu ve Borsa İstanbul A.Ş.’ne başvuru yapılmıştır. Başvuru sonucuyla ilgili herhangi bir gelişme olmayıp süreç devam etmektedir.