

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

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

## İÇİNDEKİLER

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

### **Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablo Dipnotları**

|                                                                                              |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. GRUBUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....                                             | 6  |
| 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....                              | 7  |
| 3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA .....                                                            | 13 |
| 4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....                                                         | 16 |
| 5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....                                                           | 17 |
| 6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....                                                            | 18 |
| 7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....                                                             | 19 |
| 8. STOKLAR .....                                                                             | 19 |
| 9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER .....                                                              | 20 |
| 10. MADDİ DURAN VARLIKLAR .....                                                              | 21 |
| 11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....                                                      | 23 |
| 12. TEMİNAT, REHİN VE İPOTEKLER (TRİ) .....                                                  | 24 |
| 13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....                                                      | 26 |
| 14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....                                                      | 28 |
| 15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ .....                                      | 28 |
| 16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....                                                     | 31 |
| 17. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME<br>GİDERLERİ ..... | 32 |
| 18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER .....                                     | 33 |
| 19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER .....                                      | 33 |
| 20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ .....                                                   | 34 |
| 21. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) .....                  | 34 |
| 22. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP) .....                                                         | 36 |
| 23. FİNANSAL ARAÇLAR .....                                                                   | 36 |
| 24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....                       | 38 |
| 25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....                                               | 40 |

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

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

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

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

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

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

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

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

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

|                                                               |                 |                         |                           | 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 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)                 | 375.000.000     | -                       | 22.763.962                | 1.118.494.716                                                                                | (4.368.031)                                                   | 25.832.374                          | (711.282.563)                      | (523.264.149)            | 303.176.309                   | 23.912.295                  | 327.088.604        |  |
| Transferler                                                   | -               | -                       | -                         | (52.052.754)                                                                                 | -                                                             | -                                   | (471.211.395)                      | 523.264.149              | -                             | -                           | -                  |  |
| Diğer Kapsamlı (Gider)                                        | -               | -                       | -                         | -                                                                                            | (4.923.700)                                                   | -                                   | -                                  | -                        | (4.923.700)                   | (18.925)                    | (4.942.625)        |  |
| Dönem (Zararı)                                                | -               | -                       | -                         | -                                                                                            | -                                                             | -                                   | -                                  | (657.245.903)            | (657.245.903)                 | (8.658.357)                 | (665.904.260)      |  |
| 30 Eylül 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)               | 375.000.000     | -                       | 22.763.962                | 1.066.441.962                                                                                | (9.291.731)                                                   | 25.832.374                          | (1.182.493.958)                    | (657.245.903)            | (358.993.294)                 | 15.235.013                  | (343.758.281)      |  |
| CARİ DÖNEM                                                    |                 |                         |                           |                                                                                              |                                                               |                                     |                                    |                          |                               |                             |                    |  |
| 1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)                 | 375.000.000     | -                       | 22.763.962                | 1.622.340.460                                                                                | (14.518.621)                                                  | 25.832.374                          | (1.166.593.025)                    | (455.718.721)            | 409.106.429                   | 33.110.790                  | 442.217.219        |  |
| Sermaye artışı (Not 15)                                       | 1.125.000.000   | 2.884.035               | -                         | -                                                                                            | -                                                             | -                                   | -                                  | -                        | 1.127.884.035                 | 5.566.000                   | 1.133.450.035      |  |
| Transferler                                                   | -               | -                       | -                         | (72.212.529)                                                                                 | -                                                             | -                                   | (383.506.192)                      | 455.718.721              | -                             | -                           | -                  |  |
| Diğer Kapsamlı (Gider)                                        | -               | -                       | -                         | -                                                                                            | (4.232.164)                                                   | -                                   | -                                  | -                        | (4.232.164)                   | (40.409)                    | (4.272.573)        |  |
| Dönem Karı/(Zararı)                                           | -               | -                       | -                         | -                                                                                            | -                                                             | -                                   | -                                  | 87.202.024               | 87.202.024                    | (4.100.933)                 | 83.101.091         |  |
| Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı |                 |                         |                           |                                                                                              |                                                               |                                     |                                    |                          |                               |                             |                    |  |
| Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış                           |                 |                         |                           | 225.153                                                                                      | (473)                                                         | -                                   | (167.685)                          | -                        | 56.995                        | (56.995)                    | -                  |  |
| Diğer Değişiklikler Nedeni İle Azalış                         | -               | -                       | -                         | -                                                                                            | -                                                             | -                                   | (3.209.715)                        | -                        | (3.209.715)                   | -                           | (3.209.715)        |  |
| 30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)               | 1.500.000.000   | 2.884.035               | 22.763.962                | 1.550.353.084                                                                                | (18.751.258)                                                  | 25.832.374                          | (1.553.476.617)                    | 87.202.024               | 1.616.807.604                 | 34.478.453                  | 1.651.286.057      |  |

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

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

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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

**1. GRUBUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**

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

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

Konsolide finansal tablolara dahil edilen şirketler aşağıda sunulmaktadır.

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

**Ortaklık yapısı:**

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

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

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

Kategori itibarıyla çalışan personel sayısı aşağıdaki gibidir.

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

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

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

**2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

**2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

**Uygunluk Beyanı**

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

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

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

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

**Geçerli ve Raporlama Para Birimi**

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

**Finansal Tabloların Onaylanması**

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Şirket yönetim kurulu tarafından 2 Kasım 2021 tarihinde yayımlanması için onaylanmıştır.

**Netleştirme/Mahsup**

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

**Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi**

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

# **İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**

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

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

### **2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler**

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir.

- Bir standart veya yorum tarafından gerekli kılınıyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

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

### **2.3 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar**

#### **Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların grubun mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

#### **i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**

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

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

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

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

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

# **İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**

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

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

### **Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar**

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

### **Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması**

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

### **İlave Açıklamalar**

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

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

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

### **ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

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

# **İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**

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

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

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

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

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

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

### **TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme**

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

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

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

### **TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

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

# **İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**

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

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

### **TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması**

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

### **TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı**

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

### **TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması**

Ağustos 2021’de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasabe 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, muhasabe 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 muhasabe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Genel anlamda, grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

### **Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi**

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

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

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

# **İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**

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

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

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

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

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

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

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

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

## **2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolardaki Düzeltme ve Sınıflandırmalar**

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

Grup, 30 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait konsolide kar veya zarar tablosunu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren döneme ait konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlamıştır.

Grup önceki dönem kar zarar tablosunda sınıflama yapmıştır. Önceki dönem pazarlama giderleri içerisinde yer alan 35.848.345 TL elektrik sistem kullanım bedeli satışların maliyeti altına sınıflanmıştır. Önceki dönemde esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde yer alan 19.194.416 TL çalışmayan kısım gideri satılan malın maliyeti altına sınıflanmıştır.

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

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

**2.5. İşletmenin sürekliliği**

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

**2.6 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

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

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

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS’lerin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik Türkiye Muhasebe Standardı - 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca hazırlanmıştır.

Ayrıca, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

**3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

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

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

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

**BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

| <b>01.01- 30.09.2021</b>                                        | <b><i>Demir-Çelik<br/>Faaliyetleri</i></b> | <b><i>Gemi<br/>Faaliyetleri</i></b> | <b><i>Liman<br/>Faaliyetleri</i></b> | <b><i>Enerji<br/>Faaliyetleri</i></b> | <b><i>Konsolidasyon<br/>Düzeltilmeleri</i></b> | <b><i>Konsolide</i></b> |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------|
| Yurtiçi Satışlar                                                | 4.762.489.093                              | -                                   | 54.144.773                           | 485.769.426                           | -                                              | 5.302.403.292           |
| Yurtdışı Satışlar                                               | 1.781.388.421                              | 116.505.907                         | 968.915                              | -                                     | -                                              | 1.898.863.243           |
| Bölümler Arası Satışlar                                         | 539.872                                    | -                                   | 48.630.691                           | 305.061.117                           | (354.231.680)                                  | -                       |
| <b>Toplam Satışlar</b>                                          | <b>6.544.417.386</b>                       | <b>116.505.907</b>                  | <b>103.744.379</b>                   | <b>790.830.543</b>                    | <b>(354.231.680)</b>                           | <b>7.201.266.535</b>    |
| Satışların Maliyeti (-)                                         | (6.139.729.745)                            | (40.947.386)                        | (66.507.354)                         | (648.636.764)                         | 356.375.755                                    | (6.539.445.494)         |
| <b>BRÜT KAR</b>                                                 | <b>404.687.641</b>                         | <b>75.558.521</b>                   | <b>37.237.025</b>                    | <b>142.193.779</b>                    | <b>2.144.075</b>                               | <b>661.821.041</b>      |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                                     | (34.124.159)                               | -                                   | (1.722.970)                          | (11.239.705)                          | 172.558                                        | (46.914.276)            |
| Pazarlama Giderleri (-)                                         | (27.237.398)                               | -                                   | -                                    | -                                     | 3.323.529                                      | (23.913.869)            |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                              | 134.557.242                                | 5.512.272                           | 897.110                              | 9.682.758                             | (8.769.884)                                    | 141.879.498             |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                          | (9.331.736)                                | -                                   | (81.434)                             | (4.027.493)                           | 6.870.361                                      | (6.570.302)             |
| <b>ESAS FAALİYET KARI</b>                                       | <b>468.551.590</b>                         | <b>81.070.793</b>                   | <b>36.329.731</b>                    | <b>136.609.339</b>                    | <b>3.740.639</b>                               | <b>726.302.092</b>      |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                               | 6.636.888                                  | -                                   | -                                    | 1.330.470                             | -                                              | 7.967.358               |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)                            | (817.073)                                  | -                                   | (891.062)                            | 87.822                                | -                                              | (1.620.313)             |
| <b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>                    | <b>474.371.405</b>                         | <b>81.070.793</b>                   | <b>35.438.669</b>                    | <b>138.027.631</b>                    | <b>3.740.639</b>                               | <b>732.649.137</b>      |
| Finansman Gelirleri                                             | 42.596.364                                 | -                                   | 143.905                              | 1.149.748                             | (11.294.999)                                   | 32.595.018              |
| Finansman Giderleri (-)                                         | (444.032.256)                              | -                                   | (6.457.903)                          | (217.257.690)                         | 11.340.141                                     | (656.407.708)           |
| <b>VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)</b>                               | <b>72.935.513</b>                          | <b>81.070.793</b>                   | <b>29.124.671</b>                    | <b>(78.080.311)</b>                   | <b>3.785.781</b>                               | <b>108.836.447</b>      |
| <b>Vergi Geliri/(Gideri)</b>                                    | <b>(16.689.134)</b>                        | <b>-</b>                            | <b>(6.996.528)</b>                   | <b>(1.768.728)</b>                    | <b>(280.966)</b>                               | <b>(25.735.356)</b>     |
| Dönem Vergi Gideri                                              | (1.311.542)                                | -                                   | (8.801.471)                          | -                                     | -                                              | (10.113.013)            |
| Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)                                | (15.377.592)                               | -                                   | 1.804.943                            | (1.768.728)                           | (280.966)                                      | (15.622.343)            |
| <b>DÖNEM KARI/(ZARARI)</b>                                      | <b>56.246.379</b>                          | <b>81.070.793</b>                   | <b>22.128.143</b>                    | <b>(79.849.039)</b>                   | <b>3.504.815</b>                               | <b>83.101.091</b>       |
| Dönem Kar/Zararının Dağılımı                                    | -                                          | -                                   | -                                    | -                                     | -                                              | -                       |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                     | 573                                        | -                                   | 3.502                                | (4.105.008)                           | -                                              | (4.100.933)             |
| Ana Ortaklık Payları                                            | 56.245.806                                 | 81.070.793                          | 22.124.641                           | (75.744.031)                          | 3.504.815                                      | 87.202.024              |
| <b>Bölümlere Göre Varlıklar</b>                                 |                                            |                                     |                                      |                                       |                                                |                         |
| Maddi ve maddi olmayan varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller | 1.039.273.552                              | 46.419.088                          | 266.801.743                          | 1.668.508.444                         | -                                              | 3.021.002.827           |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları                    | 30.375.940                                 | 1.286.170                           | 10.903.471                           | 7.607.832                             | -                                              | 50.173.413              |
| Ayrılan amortisman ve itfa payları                              | 79.621.525                                 | -                                   | 13.273.283                           | 53.276.443                            | -                                              | 146.171.251             |

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

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

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

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

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

**4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

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

Grubun ilişkili taraflardan alacakları ve ilişkili taraflara borçları, bakiyeleri aşağıda sunulmuştur.

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

(\*\*) : Ana ortak

(\*\*\*) : Nihai ana ortak

**İlişkili taraflardan ticari alacaklar**

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

**İlişkili taraflardan diğer alacaklar**

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

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

**İlişkili taraflara ticari borçlar**

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

**Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler**

Üst düzey yöneticilere (Yönetim kurulu ve icra kurulu üyeleri ile genel müdür ve yardımcıları) cari dönemde sağlanan faydalar (ücret ve benzeri menfaatler) toplamı 1.951.189 TL (önceki dönem: 3.171.087 TL )’dir. Grubun raporlama tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere borcu bulunmamaktadır.

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

**5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

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

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

**Vadesiz Mevduatlar**

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

**Vadeli Mevduatlar**

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

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

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

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

**6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

**Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

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

Grup, tahsil imkânı kalmayan alacakları için karşılık ayırmıştır. Şüpheli alacak karşılığı geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Grup, alacaklarının tahsil edilip edilemeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk oluştuğu tarihten finansal durum tablosu tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir. Dolayısıyla, grup yönetimi finansal tablolarda yer alan şüpheli alacak karşılığından daha fazla bir karşılığa gerek olmadığı inancındadır.

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

Alacak senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir.

|        | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|--------|----------------------|-----------------------|
| 1 ay   | 2.982.443            | 18.264.409            |
| 2-5 ay | 21.238.089           | 95.700                |
|        | <b>24.220.532</b>    | <b>18.360.109</b>     |

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

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

**Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

|                | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|----------------|----------------------|-----------------------|
| Ticari borçlar | 80.678.321           | 99.232.418            |
|                | <b>80.678.321</b>    | <b>99.232.418</b>     |

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

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

**7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**

**Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

|                                | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|--------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 1.776.189            | 2.355.985             |
|                                | <b>1.776.189</b>     | <b>2.355.985</b>      |

**Uzun Vadeli Diğer Alacaklar**

|                                | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|--------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 3.599.141            | 2.575.090             |
|                                | <b>3.599.141</b>     | <b>2.575.090</b>      |

**Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

|                               | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|-------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar      | 1.143.169            | 1.256.729             |
| Alınan depozito ve teminatlar | 105.868              | 148.405               |
| Diğer borçlar                 | 384.646              | 317.714               |
|                               | <b>1.633.683</b>     | <b>1.722.848</b>      |

**8. STOKLAR**

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

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

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

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

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

Stok değer düşüklüğü hareketleri aşağıdaki gibidir.

|                           | <b>01.01.-<br/>30.09.2021</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2020</b> |
|---------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Dönem başı                | 579.611                       | 5.917.920                     |
| Dönem içinde iptal edilen | (579.611)                     | (5.917.920)                   |
| Dönem içinde ayrılan      | 6.476.295                     | 6.984.288                     |
| <b>Dönem sonu</b>         | <b>6.476.295</b>              | <b>6.984.288</b>              |

**9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**

**Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

|                           | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|---------------------------|----------------------|-----------------------|
| Verilen sipariş avansları | 183.446.620          | 45.486.550            |
| Sigorta giderleri         | 10.001.053           | 2.711.996             |
| Diğer giderler            | 5.494.107            | 1.926.103             |
|                           | <b>198.941.780</b>   | <b>50.124.649</b>     |

**Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

|                                              | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|----------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Maddi duran varlık verilen sipariş avansları | 68.791.856           | -                     |
|                                              | <b>68.791.856</b>    | <b>-</b>              |

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

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

**10. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

Cari dönemde maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

|                                        | Arazi ve<br>Arsalar | Yeraltı ve<br>Yerüstü<br>Düzenleri | Binalar              | Tesis, Makine<br>ve Cihazlar | Taşıtlar            | Gemiler             | Demirbaşlar         | Özel<br>Maliyetler | Yapılmakta<br>Olan<br>Yatırımlar | Toplam                 |
|----------------------------------------|---------------------|------------------------------------|----------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|----------------------------------|------------------------|
| <b><u>Maliyet değeri</u></b>           |                     |                                    |                      |                              |                     |                     |                     |                    |                                  |                        |
| 1 Ocak 2021 açılış bakiyesi            | 502.574.122         | 42.776.554                         | 751.933.296          | 2.857.705.981                | 18.681.806          | 118.333.077         | 25.944.104          | 8.211.976          | 17.562.713                       | 4.343.723.629          |
| Girişler                               | -                   | 1.706.270                          | -                    | 23.946.790                   | 4.097.189           | 1.286.170           | 3.956.001           | -                  | 15.064.382                       | 50.056.802             |
| Çıkışlar                               | -                   | -                                  | -                    | (4.464.585)                  | (72.389)            | -                   | -                   | -                  | -                                | (4.536.974)            |
| Transfer                               | -                   | -                                  | 230.936              | 7.490.005                    | -                   | -                   | -                   | -                  | (7.720.941)                      | -                      |
| <b>30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi</b>  | <b>502.574.122</b>  | <b>44.482.824</b>                  | <b>752.164.232</b>   | <b>2.884.678.191</b>         | <b>22.706.606</b>   | <b>119.619.247</b>  | <b>29.900.105</b>   | <b>8.211.976</b>   | <b>24.906.154</b>                | <b>4.389.243.457</b>   |
| <b><u>Birikmiş amortismanlar</u></b>   |                     |                                    |                      |                              |                     |                     |                     |                    |                                  |                        |
| 1 Ocak 2021 açılış bakiyesi            | -                   | (23.911.306)                       | (263.630.537)        | (915.471.948)                | (13.850.135)        | (73.200.159)        | (16.542.722)        | (7.815.450)        | -                                | (1.314.422.257)        |
| Cari dönem hesaplanan                  | -                   | (2.244.436)                        | (15.208.132)         | (123.534.863)                | (1.628.888)         | -                   | (2.162.648)         | (80.640)           | -                                | (144.859.607)          |
| Çıkışlar                               | -                   | -                                  | -                    | 2.612.659                    | 57.516              | -                   | -                   | -                  | -                                | 2.670.175              |
| <b>30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi</b>  | <b>-</b>            | <b>(26.155.742)</b>                | <b>(278.838.669)</b> | <b>(1.036.394.152)</b>       | <b>(15.421.507)</b> | <b>(73.200.159)</b> | <b>(18.705.370)</b> | <b>(7.896.090)</b> | <b>-</b>                         | <b>(1.456.611.689)</b> |
| <b>1 Ocak 2021 net defter değeri</b>   | <b>502.574.122</b>  | <b>18.865.248</b>                  | <b>488.302.759</b>   | <b>1.942.234.033</b>         | <b>4.831.671</b>    | <b>45.132.918</b>   | <b>9.401.382</b>    | <b>396.526</b>     | <b>17.562.713</b>                | <b>3.029.301.372</b>   |
| <b>30 Eylül 2021 net defter değeri</b> | <b>502.574.122</b>  | <b>18.327.082</b>                  | <b>473.325.563</b>   | <b>1.848.284.039</b>         | <b>7.285.099</b>    | <b>46.419.088</b>   | <b>11.194.735</b>   | <b>315.886</b>     | <b>24.906.154</b>                | <b>2.932.631.768</b>   |

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

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

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

Önceki dönemde maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

|                                        | Arazi ve<br>Arsalar | Yeraltı ve<br>Yerüstü<br>Düzenleri | Binalar              | Tesis,<br>Makine ve<br>Cihazlar | Taşıtlar            | Gemiler             | Demirbaşlar         | Özel<br>Maliyetler | Yapılmakta<br>Olan<br>Yatırımlar | Toplam                 |
|----------------------------------------|---------------------|------------------------------------|----------------------|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|----------------------------------|------------------------|
| <b><u>Maliyet değeri</u></b>           |                     |                                    |                      |                                 |                     |                     |                     |                    |                                  |                        |
| 1 Ocak 2020 açılış bakiyesi            | 445.539.010         | 37.298.727                         | 615.487.587          | 2.235.304.776                   | 19.556.760          | 117.089.260         | 23.534.732          | 8.030.315          | 26.018.660                       | 3.527.859.827          |
| Girişler                               | -                   | 721.626                            | 314.335              | 20.907.416                      | 70.161              | 9.557               | 3.274.685           | 362.649            | 47.301.803                       | 72.962.232             |
| Çıkışlar                               | -                   | -                                  | -                    | (87.744)                        | (1.416.650)         | -                   | (1.543.650)         | -                  | -                                | (3.048.044)            |
| Transfer                               | -                   | 617.586                            | 759.566              | 18.600.569                      | -                   | -                   | 173.861             | -                  | (20.151.582)                     | -                      |
| <b>30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi</b>  | <b>445.539.010</b>  | <b>38.637.939</b>                  | <b>616.561.488</b>   | <b>2.274.725.017</b>            | <b>18.210.271</b>   | <b>117.098.817</b>  | <b>25.439.628</b>   | <b>8.392.964</b>   | <b>53.168.881</b>                | <b>3.597.774.015</b>   |
| <b><u>Birikmiş amortismanlar</u></b>   |                     |                                    |                      |                                 |                     |                     |                     |                    |                                  |                        |
| 1 Ocak 2020 açılış bakiyesi            | -                   | (21.196.427)                       | (247.138.156)        | (792.486.884)                   | (12.721.558)        | (65.634.929)        | (16.050.400)        | (7.754.643)        | -                                | (1.162.982.997)        |
| Cari dönem hesaplanan                  | -                   | (2.131.294)                        | (12.313.791)         | (92.123.433)                    | (1.163.319)         | (8.137.054)         | (1.450.494)         | (185.176)          | -                                | (117.504.561)          |
| Çıkışlar                               | -                   | -                                  | -                    | 74.723                          | 483.694             | -                   | 1.543.650           | -                  | -                                | 2.102.067              |
| <b>30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi</b>  | <b>-</b>            | <b>(23.327.721)</b>                | <b>(259.451.947)</b> | <b>(884.535.594)</b>            | <b>(13.401.183)</b> | <b>(73.771.983)</b> | <b>(15.957.244)</b> | <b>(7.939.819)</b> | <b>-</b>                         | <b>(1.278.385.491)</b> |
| <b>1 Ocak 2020 net defter değeri</b>   | <b>445.539.010</b>  | <b>16.102.300</b>                  | <b>368.349.431</b>   | <b>1.442.817.892</b>            | <b>6.835.202</b>    | <b>51.454.331</b>   | <b>7.484.332</b>    | <b>275.672</b>     | <b>26.018.660</b>                | <b>2.364.876.830</b>   |
| <b>30 Eylül 2020 net defter değeri</b> | <b>445.539.010</b>  | <b>15.310.218</b>                  | <b>357.109.541</b>   | <b>1.390.189.423</b>            | <b>4.809.088</b>    | <b>43.326.834</b>   | <b>9.482.384</b>    | <b>453.145</b>     | <b>53.168.881</b>                | <b>2.319.388.524</b>   |

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

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

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

**11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

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

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

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

|                           | <b>01.01.-<br/>30.09.2021</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2020</b> |
|---------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Satılan mamüller maliyeti | 70.537                        | 56.648                        |
| Genel yönetim giderleri   | 23.418                        | 156.844                       |
|                           | <b>93.954</b>                 | <b>213.492</b>                |

**12. TEMİNAT, REHİN VE İPOTEKLER (TRİ)**

**Grup tarafından alınan teminat ve kefaletler**

|                           | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|---------------------------|----------------------|-----------------------|
| Alınan teminat mektupları | 151.025.984          | 25.873.207            |
| Alınan kefaletler         | 8.592.332.498        | 10.264.907.674        |
|                           | <b>8.743.358.482</b> | <b>10.290.780.881</b> |

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.

| <b>Alınan kefaletler</b> | <b>EUR</b> | <b>USD</b>    | <b>TL</b>   | <b>Toplam TL</b> |
|--------------------------|------------|---------------|-------------|------------------|
| 30 Eylül 2021            | 33.260.000 | 918.240.000   | 97.383.500  | 8.592.332.498    |
| 31 Aralık 2020           | 33.260.000 | 1.287.640.000 | 513.383.500 | 10.264.907.674   |

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

|                                                                                                                                           | <b>30 Eylül 2021</b>        |                    |                      |                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                                                                                           | <b>Orijinal Para Birimi</b> |                    |                      | <b>Toplam</b>        |
|                                                                                                                                           | <b>EUR</b>                  | <b>USD</b>         | <b>TL</b>            | <b>TL</b>            |
| <b>TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER</b>                                                                                                            |                             |                    |                      |                      |
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                                                       | -                           | 10.363.750         | 56.882.609           | 149.062.983          |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                      | -                           | 328.000.000        | 1.565.882.612        | 4.483.278.612        |
| C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer üçüncü kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | -                           | -                  | -                    | -                    |
| D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı                                                                                                  | -                           | 10.500.000         | 31.250.000           | 124.642.250          |
| i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                                                                 | -                           | -                  | -                    | -                    |
| ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                | -                           | 10.500.000         | 31.250.000           | 124.642.250          |
| iii. C maddesi kapsamına girmeyen üçüncü kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                             | -                           | -                  | -                    | -                    |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                             | -                           | <b>348.863.750</b> | <b>1.654.015.221</b> | <b>4.756.983.845</b> |

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

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

| TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER                                                                                                                   | 31 Aralık 2020       |                    |                      |                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                                                                                           | Orijinal Para Birimi |                    |                      | Toplam               |
|                                                                                                                                           | EUR                  | USD                | TL                   | TL                   |
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                                                       | -                    | 10.431.000         | 80.008.212           | 156.576.969          |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                      | -                    | 328.000.000        | 1.565.526.612        | 3.973.210.612        |
| C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer üçüncü kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | -                    | -                  | -                    | -                    |
| D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı                                                                                                  | -                    | -                  | -                    | -                    |
| i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                                                                 | -                    | -                  | -                    | -                    |
| ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                | -                    | -                  | -                    | -                    |
| iii. C maddesi kapsamına girmeyen üçüncü kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                             | -                    | -                  | -                    | -                    |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                             | -                    | <b>338.431.000</b> | <b>1.645.534.824</b> | <b>4.129.787.581</b> |

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

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

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

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

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

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

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

| KEFALET                                                                                 | 30 Eylül 2021        |                      |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                                         | Orijinal Para Birimi |                      | Toplam               |
|                                                                                         | USD                  | TL                   | TL                   |
| <b>Tam konsolidasyon kapsamındaki şirketlere ve diğer şirketlere verilen kefaletler</b> |                      |                      |                      |
| - Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.                                                  | -                    | 34.822.071           | 34.822.071           |
| - İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.                                                            | 15.000.000           | 14.940.541           | 148.358.041          |
| - İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.                                                 | 313.000.000          | 1.516.120.000        | 4.300.098.500        |
| - Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.                                                    | 10.500.000           | 31.250.000           | 124.642.250          |
| <b>Toplam</b>                                                                           | <b>338.500.000</b>   | <b>1.597.132.612</b> | <b>4.607.920.862</b> |

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

### 13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

#### Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

|                          | 30 Eylül 2021     | 31 Aralık 2020    |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Personele borçlar        | 11.042.014        | 7.714.755         |
| Ödenecek SGK primleri    | 7.462.689         | 4.971.313         |
| Ödenecek gelir vergileri | 4.298.033         | 3.205.012         |
|                          | <b>22.802.736</b> | <b>15.891.080</b> |

#### Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

|                           | 30 Eylül 2021     | 31 Aralık 2020    |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 52.045.065        | 42.919.591        |
| İzin karşılığı            | 6.123.115         | 4.342.450         |
|                           | <b>58.168.180</b> | <b>47.262.041</b> |

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

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

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

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

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

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş üzerinden 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir.

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

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

Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir.

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

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

İzin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir.

|                            | 01.01.-<br>30.09.2021 | 01.01.-<br>30.09.2020 |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem başı                 | 4.342.450             | 2.645.637             |
| Dönem içindeki net değişim | 1.780.665             | 1.464.274             |
| <b>Dönem sonu</b>          | <b>6.123.115</b>      | <b>4.109.911</b>      |

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

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

**14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

**Diğer Dönen Varlıklar**

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

**Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler**

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

**Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler**

|                                        | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|----------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Müşterilerden alınan sipariş avansları | 198.593.404          | 610.595.918           |
|                                        | <b>198.593.404</b>   | <b>610.595.918</b>    |

**15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**

**Ödenmiş Sermaye**

Şirket, 6362 sayılı kanun hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun 22 Ağustos 1984 tarih ve 256 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir. Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 1.500.000.000.000 TL olup, her biri 1 Kuruş itibari değerinde 150.000.000.000 paya bölünmüştür.

Sermaye Piyasası Kurulu’nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2020-2025 yılları (5 yıl) için geçerlidir. 2025 yılı sonunda izin verilen kayıtlı sermaye tavanına ulaşamamış olsa dahi, 2025 yılından sonra yönetim kurulu sermaye artırımı kararı alamaz. Daha önce izin verilen tavan ya da yeni bir tavan tutarı için Sermaye Piyasası Kurulundan izin almak suretiyle genel kuruldan yetki alması zorunludur. Söz konusu yetkinin alınmaması durumunda şirket kayıtlı sermaye sisteminden çıkmış sayılır.

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

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

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

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

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

Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir.

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

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

**Sermaye Düzeltme Farkları**

|                                       | 30 Eylül 2021     | 31 Aralık 2020    |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları | 22.763.962        | 22.763.962        |
|                                       | <b>22.763.962</b> | <b>22.763.962</b> |

**Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

|                | 30 Eylül 2021     | 31 Aralık 2020    |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Yasal yedekler | 25.832.374        | 25.832.374        |
|                | <b>25.832.374</b> | <b>25.832.374</b> |

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

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

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

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

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

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

**Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)**

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

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

**Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları**

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

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

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

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

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

**Kontrol Gücü Olmayan Paylar**

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

**16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

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

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

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

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

|                         | 01.01.-<br>30.09.2021 | 01.01.-<br>30.09.2020 | 01.07.-<br>30.09.2021 | 01.07.-<br>30.09.2020 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Genel yönetim giderleri | 46.914.276            | 39.096.270            | 17.246.161            | 13.782.304            |
| Pazarlama giderleri     | 23.913.869            | 13.607.204            | 12.660.607            | 3.999.372             |
|                         | <b>70.828.145</b>     | <b>52.703.474</b>     | <b>29.906.768</b>     | <b>17.781.676</b>     |

**Genel Yönetim Giderleri**

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

**Pazarlama Giderleri**

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

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

**18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

**Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

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

**Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler**

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

**19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER**

**Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

|                                                       | 01.01.-<br>30.09.2021 | 01.01.-<br>30.09.2020 | 01.07.-<br>30.09.2021 | 01.07.-<br>30.09.2020 |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Türev işlemlerden karlar                              | 7.967.358             | -                     | 2.255.858             | -                     |
| Yatırım amaçlı gayrimenkul ve sabit kıymet satış karı | -                     | 3.473.788             | -                     | 760.026               |
|                                                       | <b>7.967.358</b>      | <b>3.473.788</b>      | <b>2.255.858</b>      | <b>760.026</b>        |

**Yatırım Faaliyetlerinden Giderler**

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

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

**20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ**

**Finansman Gelirleri**

|                     | 01.01.-<br>30.09.2021 | 01.01.-<br>30.09.2020 | 01.07.-<br>30.09.2021 | 01.07.-<br>30.09.2020 |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Faiz geliri         | 30.845.802            | 18.025.241            | 7.447.130             | 5.139.821             |
| Kur farkı gelirleri | 1.749.216             | 12.205.663            | -                     | 6.082.164             |
|                     | <b>32.595.018</b>     | <b>30.230.904</b>     | <b>7.447.130</b>      | <b>11.221.985</b>     |

**Finansman Giderleri**

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

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

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

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

**Kurumlar Vergisi**

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

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

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

Dönem sonu itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Dönem içerisinde yapılan kanun değişikliği ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için % 25, 2022 yılı için %23 olarak uygulanacaktır.

Ertelenmiş Vergi:

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

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

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

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

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

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

**22. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)**

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

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

**23. FİNANSAL ARAÇLAR**

| <b>Finansal varlıklar</b> | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|---------------------------|----------------------|-----------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 725.130.493          | 255.835.616           |
| Ticari alacaklar          | 230.359.895          | 86.470.527            |
| Finansal yatırımlar       | 1.023.056            | 937.679               |

| <b>Finansal yükümlülükler</b> |               |               |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Finansal borçlanmalar         | 3.676.387.398 | 3.162.893.680 |
| Ticari borçlar                | 84.923.918    | 100.378.288   |

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

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

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

**30 Eylül 2021**

| <b>Para Birimi</b> | <b>Kısa Vadeli</b> | <b>Uzun Vadeli</b> | <b>TOPLAM</b> | <b>TL Karşılığı</b>  |
|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|----------------------|
| USD                | 362.837.007        | 35.465.552         | 398.302.559   | 3.542.702.113        |
| TL                 | 102.218.993        | 31.466.292         | 133.685.285   | 133.685.285          |
|                    |                    |                    |               | <b>3.676.387.398</b> |

**31 Aralık 2020**

| <b>Para Birimi</b> | <b>Kısa Vadeli</b> | <b>Uzun Vadeli</b> | <b>TOPLAM</b> | <b>TL Karşılığı</b>  |
|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|----------------------|
| USD                | 283.654.439        | 85.466.656         | 369.121.095   | 2.709.533.402        |
| TL                 | 384.355.913        | 69.004.365         | 453.360.278   | 453.360.278          |
|                    |                    |                    |               | <b>3.162.893.680</b> |

Finansal durum tablosu tarihindeki sözleşme faiz oranları aşağıdaki gibidir.

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

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

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

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

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

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

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

|                                                                                                                   | Cari Dönem 30 Eylül 2021                        |                      |                  |                      | Önceki Dönem 31 Aralık 2020                     |                      |                |                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|------------------|----------------------|-------------------------------------------------|----------------------|----------------|----------------------|
|                                                                                                                   | Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | ABD Doları           | Avro             | Diğer (TL karşılığı) | Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | ABD Doları           | Avro           | Diğer (TL karşılığı) |
| 1. Ticari Alacaklar                                                                                               | 166.061.712                                     | 17.102.263           | 1.381.410        | -                    | 35.529.214                                      | 4.840.163            | -              | -                    |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka dahil)                                                                | 711.025.824                                     | 76.075.687           | 3.376.802        | 829.403              | 239.123.834                                     | 31.673.609           | 660.140        | 677.231              |
| 2b. Parasal Olmayan finansal varlıklar                                                                            | -                                               | -                    | -                | -                    | -                                               | -                    | -              | -                    |
| 3. Diğer                                                                                                          | -                                               | -                    | -                | -                    | 21.385.950                                      | 2.913.419            | -              | -                    |
| <b>4.Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>                                                                                  | <b>877.087.536</b>                              | <b>93.177.950</b>    | <b>4.758.212</b> | <b>829.403</b>       | <b>296.038.998</b>                              | <b>39.427.191</b>    | <b>660.140</b> | <b>677.231</b>       |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                               | -                                               | -                    | -                | -                    | -                                               | -                    | -              | -                    |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                                    | 1.534.968                                       | 162.240              | -                | 94.518               | 1.231.920                                       | 156.568              | -              | 82.634               |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                            | -                                               | -                    | -                | -                    | -                                               | -                    | -              | -                    |
| 7. Diğer                                                                                                          | -                                               | -                    | -                | -                    | -                                               | -                    | -              | -                    |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>                                                                                 | <b>1.534.968</b>                                | <b>162.240</b>       | <b>-</b>         | <b>94.518</b>        | <b>1.231.920</b>                                | <b>156.568</b>       | <b>-</b>       | <b>82.634</b>        |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>                                                                                  | <b>878.622.504</b>                              | <b>93.340.190</b>    | <b>4.758.212</b> | <b>923.921</b>       | <b>297.270.918</b>                              | <b>39.583.759</b>    | <b>660.140</b> | <b>759.865</b>       |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                                | 23.365.379                                      | 1.933.759            | 564.285          | 346.764              | 16.091.705                                      | 1.737.222            | 368.840        | 17.153               |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                                        | 3.227.253.759                                   | 362.837.007          | -                | -                    | 2.082.165.413                                   | 283.654.439          | -              | -                    |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                             | 192.064                                         | 9.626                | 10.323           | -                    | 73.405                                          | 10.000               | -              | -                    |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                          | -                                               | -                    | -                | -                    | -                                               | -                    | -              | -                    |
| <b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                                   | <b>3.250.811.202</b>                            | <b>364.780.392</b>   | <b>574.607</b>   | <b>346.764</b>       | <b>2.098.330.523</b>                            | <b>285.401.661</b>   | <b>368.840</b> | <b>17.153</b>        |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                                | -                                               | -                    | -                | -                    | -                                               | -                    | -              | -                    |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                                        | 315.448.353                                     | 35.465.552           | -                | -                    | 627.367.988                                     | 85.466.656           | -              | -                    |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                             | -                                               | -                    | -                | -                    | -                                               | -                    | -              | -                    |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                          | -                                               | -                    | -                | -                    | -                                               | -                    | -              | -                    |
| <b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler(14+15+16)</b>                                                                    | <b>315.448.353</b>                              | <b>35.465.552</b>    | <b>-</b>         | <b>-</b>             | <b>627.367.988</b>                              | <b>85.466.656</b>    | <b>-</b>       | <b>-</b>             |
| <b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>                                                                           | <b>3.566.259.555</b>                            | <b>400.245.945</b>   | <b>574.607</b>   | <b>346.764</b>       | <b>2.725.698.511</b>                            | <b>370.868.317</b>   | <b>368.840</b> | <b>17.153</b>        |
| 19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık/(Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)     | -                                               | -                    | -                | -                    | (33.032.250)                                    | (4.500.000)          | -              | -                    |
| 19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı                          | -                                               | -                    | -                | -                    | 25.691.750                                      | 3.500.000            | -              | -                    |
| 19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı                          | -                                               | -                    | -                | -                    | 58.724.000                                      | 8.000.000            | -              | -                    |
| <b>20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>                                               | <b>(2.687.637.052)</b>                          | <b>(306.905.754)</b> | <b>4.183.605</b> | <b>577.156</b>       | <b>(2.461.459.843)</b>                          | <b>(335.784.558)</b> | <b>291.300</b> | <b>742.712</b>       |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (2.687.637.052)                                 | (306.905.754)        | 4.183.605        | 577.156              | (2.428.427.593)                                 | (331.284.558)        | 291.300        | 742.712              |
| 22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri                                  | -                                               | -                    | -                | -                    | -                                               | -                    | -              | -                    |
| 23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı                                                             | -                                               | -                    | -                | -                    | -                                               | -                    | -              | -                    |

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

**Kur Riskine Duyarlılık Analizi**

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

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

| <b>Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu</b>           |                                 |                                  |                                 |                                  |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| <b>Önceki Dönem</b><br><b>31 Aralık 2020</b>           | <b>Kar/Zarar</b>                |                                  | <b>Özkaynaklar</b>              |                                  |
|                                                        | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:              |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                   | (243.179.431)                   | 243.179.431                      | -                               | -                                |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)              | (3.303.225)                     | 3.303.225                        | -                               | -                                |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                    | <b>(246.482.656)</b>            | <b>246.482.656</b>               | -                               | -                                |
| Avro kurunun %10 değişmesi halinde:                    |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                         | 262.400                         | (262.400)                        | -                               | -                                |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                    | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>                          | <b>262.400</b>                  | <b>(262.400)</b>                 | -                               | -                                |
| Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde: |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü                  | 74.272                          | (74.272)                         | -                               | -                                |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)        | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)</b>        | <b>74.272</b>                   | <b>(74.272)</b>                  | -                               | -                                |
| <b>TOPLAM (3+6+9)</b>                                  | <b>(246.145.984)</b>            | <b>246.145.984</b>               | -                               | -                                |

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

**25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**  
Yoktur.