

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş.

**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT
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

Finansal Tablo Dipnotları

1. GRUBUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	26
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	26
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	26
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	30
7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	32
8. FİNANSAL YATIRIMLAR	33
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	34
10. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR	35
11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	36
12. STOKLAR	36
13. CANLI VARLIKLAR	37
14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	37
15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	38
16. MADDİ DURAN VARLIKLAR	39
17. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR	42
18. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR	42
19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	43
20. ŞEREFİYE	44
21. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ	44
22. KİRALAMA İŞLEMLERİ	44
23. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALAR	44
24. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	44
25. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	44
26. BORÇLANMA MALİYETLERİ	44
27. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	44
28. TAAHHÜTLER	45
29. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	47
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	49
31. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	49
32. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	50
33. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	52
34. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ	52
35. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	53
36. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	54
37. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	54
38. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	55
39. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	55
40. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	55
41. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	55
42. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	55
43. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)	59
44. PAY BAZLI ÖDEMELER	60
45. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ	60
46. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	60
47. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA	60
48. TÜREV ARAÇLAR	60
49. FİNANSAL ARAÇLAR	61
50. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	63
51. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	70
52. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	71
53. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER KONULAR	71
54. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	71
55. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	71

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem 31.03.2020	Geçmiş Dönem 31.12.2019
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	272.222.816	341.578.706
Ticari Alacaklar		189.021.241	121.670.586
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	6	171.704	4.435.290
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	9	188.849.537	117.235.296
Diğer Alacaklar		90.022.873	105.687.159
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	6	78.308.967	101.013.021
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	11	11.713.906	4.674.138
Türev Araçlar	48	974.274	4.034.785
Stoklar	12	711.230.874	797.689.792
Peşin Ödenmiş Giderler	14	44.577.884	31.808.717
Diğer Dönen Varlıklar	31	16.513.055	13.565.152
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.324.563.017	1.416.034.897
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	8	937.678	930.073
Diğer Alacaklar	11	2.441.496	2.699.564
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	95.860.000	95.860.000
Maddi Duran Varlıklar	16	2.356.979.519	2.376.591.474
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	535.717	489.812
Ertelenmiş Vergi Varlığı	42	344.964.086	299.668.133
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		2.801.718.496	2.776.239.056
TOPLAM VARLIKLAR		4.126.281.513	4.192.273.953
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	49	2.630.752.287	2.589.289.993
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	49	235.150.392	209.137.945
Ticari Borçlar		93.261.236	83.215.698
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	6	2.155.097	1.466.394
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	9	91.106.139	81.749.304
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	29	16.572.807	13.720.664
Diğer Borçlar		1.030.464	730.336
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	11	1.030.464	730.336
Türev Araçlar	48	2.888.870	311.490
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	42	305.260	350.552
Kısa Vadeli Karşılıklar	27	929.736	4.500.785
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31	113.717.847	103.382.599
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		3.094.608.899	3.004.640.062
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	49	588.153.161	536.384.251
Uzun Vadeli Karşılıklar		35.763.143	31.926.342
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	29	35.763.143	31.926.342
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	42	288.095.267	292.234.694
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		912.011.571	860.545.287
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		97.153.300	303.176.309
Ödenmiş Sermaye	32	375.000.000	375.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	32	22.763.962	22.763.962
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.096.383.139	1.114.126.685
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları(kayıpları)</i>	32	1.096.383.139	1.114.126.685
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	32	25.832.374	25.832.374
Geçmiş Yıllar Zararları		(1.218.302.464)	(711.282.563)
Net Dönem Karı/(Zararı)		(204.523.711)	(523.264.149)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	32	22.507.743	23.912.295
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		119.661.043	327.088.604
TOPLAM KAYNAKLAR		4.126.281.513	4.192.273.953

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

*Bağımsız denetimden
geçmemiş*

*Bağımsız denetimden
geçmemiş*

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01 - 31.03.2020	Önceki Dönem 01.01 - 31.03.2019
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	33	1.139.093.457	1.019.310.924
Satışların Maliyeti	33	(1.077.183.287)	(1.069.693.319)
BRÜT KAR/(ZARAR)		61.910.170	(50.382.395)
Genel Yönetim Giderleri	35	(13.139.948)	(8.018.478)
Pazarlama Giderleri	35	(19.110.983)	(8.602.801)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	36	53.666.924	26.630.651
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	36	(3.356.620)	(5.140.493)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		79.969.543	(45.513.516)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	37	2.538.145	1.325.257
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	37	(25.351.851)	(6.739.788)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		57.155.837	(50.928.047)
Finansman Gelirleri	39	13.365.576	15.828.121
Finansman Giderleri	39	(324.884.140)	(210.323.264)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(254.362.727)	(245.423.190)
Vergi (Gideri) Geliri		48.437.101	47.078.554
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	42	(622.795)	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	42	49.059.896	47.078.554
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(205.925.626)	(198.344.636)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	32	(1.401.915)	(4.278.714)
Ana Ortaklık Payları		(204.523.711)	(194.065.922)
Adi ve sulandırılmış pay başına kazanç/(kayıp)	43	(0,5454)	(0,5175)

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Cari Dönem 01.01 - 31.03.2020	Önceki Dönem 01.01 - 31.03.2019
DÖNEM KARI (ZARARI)	(205.925.626)	(198.344.636)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(1.501.935)	(1.121.038)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(1.877.419)	(1.401.298)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	375.484	280.260
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	(1.501.935)	(1.121.038)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	(207.427.561)	(199.465.674)
Toplam kapsamlı gelir/(gider) dağılımı		
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(1.404.552)	(4.283.653)
Ana Ortaklık Payları	(206.023.009)	(195.182.021)

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Maddi duran varlık yeniden değerleme 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	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM										
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler										
(Dönem başı)	375.000.000	22.763.962	650.364.914	(4.687.486)	25.832.374	(426.252.265)	(341.759.225)	301.262.274	15.414.670	316.676.944
Transferler	-	-	(6.358.330)	-	-	(335.400.895)	341.759.225	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(1.114.229)	-	-	-	(1.114.229)	(6.809)	(1.121.038)
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	(194.065.922)	(194.065.922)	(4.278.714)	(198.344.636)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı										
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	-	-	11.203.351	(1.870)	-	(12.783.088)	-	(1.581.607)	1.581.607	-
31 Mart 2019 itibarıyla bakiyeler										
(Dönem sonu)	375.000.000	22.763.962	655.209.935	(5.803.585)	25.832.374	(774.436.248)	(194.065.922)	104.500.516	12.710.754	117.211.270
CARİ 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	-	-	(16.244.248)	-	-	(507.019.901)	523.264.149	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(1.499.298)	-	-	-	(1.499.298)	(2.637)	(1.501.935)
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	(204.523.711)	(204.523.711)	(1.401.915)	(205.925.626)
31 Mart 2020 itibarıyla bakiyeler										
(Dönem sonu)	375.000.000	22.763.962	1.102.250.468	(5.867.329)	25.832.374	(1.218.302.464)	(204.523.711)	97.153.300	22.507.743	119.661.043

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş Önceki Dönem</i>
	Dipnot Referansları	01.01- 31.03.2020	01.01- 31.03.2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		105.067.992	207.172.392
Dönem karı/(zararı)		(205.925.626)	(198.344.636)
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		308.821.260	131.908.563
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	30	36.963.016	24.389.139
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		14.184.511	(29.540.309)
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	(4.372.172)	(978.190)
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	18.556.683	(28.562.119)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	29	3.887.314	4.111.480
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	36,39	53.556.885	50.238.991
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		22.937.467	4.996.894
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	37	22.937.467	4.996.894
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	42	(48.437.101)	(47.078.553)
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		225.852.930	124.775.803
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	37	(123.762)	15.118
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		5.250.369	277.614.160
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(59.975.475)	35.435.299
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(6.640.081)	(6.279.783)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		70.293.844	140.425.388
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		7.435.473	30.793.237
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		300.128	(740.456)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(6.163.520)	77.980.475
Faaliyetlerden Elde Edilen / (kullanılan) Nakit Akışları		108.146.003	211.178.087
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	29	(1.927.932)	(3.693.995)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(1.150.079)	(311.700)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI		(32.796.208)	(487.971)
Duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		123.762	2.119
Duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(15.620.394)	(1.815.347)
Türev araçlardan nakit girişleri		2.697.383	4.960.816
Türev araçlardan nakit çıkışları		(19.996.959)	(3.635.559)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN / (KULLANILAN) NAKİT AKIŞLARI		(141.627.674)	(22.877.078)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		589.633.917	525.120.474
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(695.987.964)	(510.516.537)
İlişkili taraflardan alınan/verilen diğer borçlardaki değişim		30.726.532	(19.880.883)
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(265.949)	-
Ödenen faiz		(69.046.516)	(20.429.435)
Alınan faiz		3.312.306	2.829.303
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		(69.355.890)	183.807.343
D.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	341.578.706	116.080.037
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	7	272.222.816	299.887.380

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 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 kurulmuştur. Modern haddehane tesisleri 1983’te, çelikhanesi ise 1987 yılında işletmeye alınmıştır. Aliğa ağır sanayi bölgesinde 500 bin m2’nin üzerinde bir alanda üretimini sürdürmektedir. Şirket ve bağlı ortaklıklarının başlıca faaliyet konusu demir-çelik üretimi, satışı, pazarlaması, taşıması, gemi faaliyetleri, liman hizmetleri ve enerji üretimi, dağıtım ve ticaretidir. Şirket’in ticaret siciline kayıtlı adresi Şair Eşref Bulvarı No: 23, 35210, İzmir’dir.

Konsolide finansal tablolara dahil edilen şirketler aşağıda sunulmaktadır.

<u>Şirket Adı</u>	<u>Faaliyet Alanı</u>	31 Mart 2020 <u>İştirak oranı</u>	31 Aralık 2019 <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	%94,58	%94,58

Ortaklık yapısı:

<u>Ortak adı</u>	<u>Hisse tutarı</u> <u>(TL)</u>	<u>Hisse yüzdesi</u> <u>(%)</u>
Şahin – Koç Çelik Sanayi A.Ş.	217.972.335	58,13
Halil Şahin	55.459.438	14,79
Şahin Şirketler Grubu Holding	20.444.300	5,45
Halka açık kısım ve diğer	81.123.927	21,63
Toplam	375.000.000	100

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

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

Kategori itibarıyla çalışan personel sayısı aşağıdaki gibidir.

<u>Dönem</u>	<u>İşçi</u>	<u>Memur</u>	<u>Müdür</u>	<u>Üst düzey</u>	<u>Toplam</u>
31 Mart 2020	1.189	534	30	7	1.760
31 Aralık 2019	1.156	521	27	7	1.711

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 (“KGG”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGG tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar şirket yönetim kurulu tarafından 8 Haziran 2020 tarihinde onaylanmıştır. Bu konsolide finansal tabloları şirket genel kurulunun değiştirme hakkı, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Finansal tablolar grubun geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. Tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar

Konsolide finansal tablolar; Dipnot 1’de sunulan ve grubun finansal ve faaliyet politikaları üzerinde kontrol gücüne sahip olduğu bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını içermektedir.

Kontrol, Şirket’in, yatırım yaptığı işletme üzerinde ancak ve ancak şu göstergelerin tümü birden mevcut olduğunda sağlanmaktadır;

- a) yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahipse,
- b) yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişen getirilere maruz kalmakta veya bu getirilerde hak sahibi ise,
- c) elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkanına sahip ise.

Bağlı ortaklıkların dönem kar/zararları kontrol gücünün oluştuğu tarihten itibaren konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedirler.

Bağlı ortaklıkların muhasebe politikaları Grup tarafından kullanılan muhasebe politikalarından farklılaştığı durumlarda gerekli düzeltmeler gerçekleştirilmiştir. Konsolide finansal tablolar benzer işlem ve olaylara ortak muhasebe politikaları kullanılarak ve şirket ile aynı hesap düzeni ile hazırlanmıştır.

Konsolidasyonda Eliminasyon İşlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi yapılan işlemler, grup içi bakiyeler ve grup içi işlemlerden dolayı oluşan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir. İştirakle ana ortaklık ve ana ortaklığın konsolidasyona tabi bağlı ortaklıkları ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan karlar ve zararlar, ana ortaklığın iştirakteki payı oranında netleştirilmiştir. Gerçekleşmemiş zararlar değer düşüklüğüne dair kanıt olmadığı sürece gerçekleşmemiş kazançlarla aynı şekilde silinirler.

Karşılaştırmalı Bilgiler

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden düzenlenmekte ve bu konulara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

Grup, 31 Mart 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 31 Mart 2020 tarihinde sona eren döneme ait konsolide kar veya zarar tablosunu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu 31 Mart 2019 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 finansal durum tablosunda ve kar zarar tablosunda yeniden sınıflandırmalar yapmıştır. Önceki dönemde ticari borçlar içerisinde yer alan 1.543.527.425 TL finansal kuruluşlara olan akreditifli borçlar TMS 39 uyarınca diğer finansal borçlara sınıflanmıştır. Önceki dönem kar zarar tablosunda esas faaliyetlerden diğer giderlerde netleştirilerek gösterilen akreditif borçlarına ilişkin kur farkı giderleri de finansman giderlerine alınmıştır. Önceki dönem nakit akış tablosunda da gerekli sınıflamalar yapılmıştır.

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.

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.

Aşağıda belirtilen muhasebe politikaları haricinde, bu finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ve aynı tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları ile aynıdır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartları 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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.4 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019’da TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’inde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39’da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgili olup, özetle

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

TFRS 9 ve TMS 39’da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7 deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019’da KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

UMS 1’deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

12 Mart 2020’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra 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 Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.5. İşletmenin sürekliliği

Bu finansal tablolar işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır. Grup 31.03.2020 itibarıyla sona eren ara hesap döneminde 205.925.626 TL zarar açıklamıştır. Grubun kısa vadeli yükümlülükleri dönen varlıklarını 1.770.045.882 TL aşmıştır.

2020 yılı ilk üç ayda; tüm dünyayı etkisi altına alan Covid-19 salgının da etkisiyle çelik fiyatlarında beklenen artışın yaşanmamasının yanında maliyetler büyük oranda döviz cinsinden oluştuğu için döviz kurlarının artmaya devam etmesi marjları daraltmıştır. Net döviz pozisyonu açısından dolayı kurların artması, özkaynakta önemli miktarda azalmaya yol açmıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu’nun 10.04.2014 tarih ve 11/352 sayılı kararında; Türk Ticaret Kanununun 376.maddesinde düzenlenen sermaye kaybı kontrolünün, kamuya açıklanan yıllık finansal durum tablosundan yapılmasına, TTK’nın 376’ncı maddesinin üçüncü fıkrasının uygulanması ile ilgili olarak

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

ise ara dönem finansal rapor hazırlama yükümlülüğü bulunan şirketler için ara bilanço olarak kurulun II-14.1 Tebliği çerçevesinde hazırlanan periyodik finansal tabloların dikkate alınacağı belirtilmiştir.

Öte yandan, 15 Eylül 2018 tarihli 30536 sayılı resmi gazetede 6102 sayılı Türk ticaret kanununun 376 ncı maddesinin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar hakkında tebliğ yayınlanmıştır. Bu tebliğe konan geçici bir maddeyle 1.1.2023 tarihine kadar, sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararları dikkate alınmayabileceği hükmü ihdas edilmiştir.

Bu çerçevede; şirketimiz henüz ifa edilmemiş döviz borçlarından kaynaklanan kur zararını dikkate almadan yeni bir hesaplama yapmıştır. Yapılan hesaplama göre, 31.03.2020 tarihinde özkaynak 660.983.931 TL olarak tespit edilmiştir. Buna göre, 375.000.000 TL ödenmiş sermayenin karşılıksız kalmadığı ve borca batık durumunun olmadığı görülmektedir.

2.6 Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanmasında Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli değerleme ilkeleri ve muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Hasılat

TFRS 15 uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım izlenir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, Grup sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Grup, "edim yükümlülüğü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Grup müşteriyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

- (a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da
- (b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini.

Grup, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Grup, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurur.

Önemli finansman bileşeni

Eğer bir sözleşme önemli bir finansman bileşeni içeriyorsa; Grup, sözleşmedeki işlem bedelini tahmin etmek için, taahhüt edilen bedelde paranın zaman değerinin etkisine göre düzeltme yapar. Sözleşmenin taraflarınca kararlaştırılan ödemelerin zamanlaması (açıkça ya da zımnen), müşteriye veya Grup’a, mal veya hizmetlerin müşteriye devrinin finansmanı şeklinde önemli bir fayda sağlıyorsa, bu sözleşmede önemli finansman bileşeni bulunmaktadır. Grubun önemli finansman bileşeni içeren bir satış işlemi bulunmamaktadır.

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yayılı olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da
- Grubun yerine getirdiği yükümlülüğün, şirketin kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve Grubun o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda.

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Grup, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Grup, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Grup, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır.

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Grup, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde müşteri ile anlaşılan teslim şekillerine uygun olarak kaydedilir.

Grup tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanılması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Sözleşme değişiklikleri

Grup, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirir.

Grubun çeşitli mal ve hizmetlerine ilişkin önemli muhasebe politikalarının detayları ve hasılat muhasebeleştirilme yöntemleri aşağıda belirtilmiştir.

Gelirler, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup’a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, malların satış tutarından mal satışlarından iade, indirim, komisyonların ve satış ile ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir. Grubun satışlarını vadeli yapması ve vade boyunca faiz almaması veya piyasa faizinin daha altında bir faiz haddini uygulaması ve böylelikle işlemin etkin bir finansman işlemi içeriyor olması durumunda, satışın karşılığının gerçeğe uygun değeri, alacakların bugünkü değerine indirgenmesi suretiyle bulunur. Alacakların nominal değeri ile bu şekilde bulunan gerçeğe uygun değer arasındaki fark, vade farkı geliri olarak “Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi”ne göre ilgili dönemlere yansıtılır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, aşağıda belirtilen başlıca kaynaklardan elde edilen hasılatı finansal tablolarına almaktadır:

Demir-çelik satışı:

Demir-çelik satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir.

- Grubun mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grubun mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Hizmet sunumu:

Hizmet sunumu, gemi taşımacılığı ve liman işletmeciliği faaliyetlerini içerir. Hizmet sunumuna ilişkin bir işlem sonucunun güvenilir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, işlemle ilgili hasılat; işlemin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla tamamlanma düzeyi dikkate alınarak hizmetin sunulduğu dönemde finansal tablolara yansıtılır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Hizmet sunumundan elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir.

- Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi;
- İşleme ilişkin ekonomik yararların işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması;
- Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla işlemin tamamlanma düzeyinin güvenilir biçimde ölçülebilmesi;
- İşlem için katlanılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.

Elektrik satışı

Gelirler, elektrik teslimatının gerçekleşmesi durumunda, tahakkuk esasına göre, faturalanan tutarın ilgili döneme düşen payı üzerinden kaydedilir. Net satışlar, faturalanmış elektrik teslimatının, satış komisyonları ve satış vergileri düşüldükten sonraki tutarını gösterir.

Elektrik satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Grubun müşteriye taahhüt ettiği elektrik miktarının müşteriye verilmesi,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşleme ilişkin ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Kira geliri:

Grubun aktifinde yer alan gemilerin kiralanmasından elde edilen hasılat, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yönteme göre muhasebeleştirilir.

Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman gelirleri grubun mevduat faiz geliri, esas faaliyetleriyle ilişkilendirilmeyen reeskont gelirleri, kur farkı gelirleri ve akreditif prim gelirlerinden oluşmaktadır. Finansman giderleri banka masraflarından, kredilerin faiz giderlerinden, akreditif faiz giderlerinden, banka komisyon giderlerinden, kur farkı giderlerinden ve esas faaliyet ile ilişkilendirilmeyen reeskont giderlerinden oluşmaktadır.

Temettü ve faiz geliri:

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen etkin faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Stoklar

Stokların değeri için net gerçekleştirilebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı esas alınmaktadır. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Mamuller için maliyet, normal kapasiteyi temel alarak belirlenen makul bir oranda genel üretim giderlerini de içermektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini satış

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır (Dipnot 12). Stoklar, aylık hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilmektedir. Mal alımlarında varsa fiyatların içerisine dahil olan vade farkları satılan malın maliyetinden ve stoklardan düşülür.

Stokları net gerçekleştirilebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların olduğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Her finansal tablo dönemi itibarıyla, net gerçekleştirilebilir değer yeniden gözden geçirilir.

Sabit genel üretim maliyetlerinin dönüştürme maliyetlerine dağıtımı, üretim faaliyetlerinin normal kapasitede olacağı varsayımına dayanır. Normal kapasite, planlanan bakım-onarım çalışmalarından kaynaklanacak kapasite düşüklüğü de dikkate alınarak, normal koşullarda bir veya birkaç dönem veya sezonda elde edilmesi beklenen ortalama üretim miktarıdır. Gerçek üretim düzeyi normal kapasiteye yakınsa, bu kapasite normal kapasite olarak kabul edilebilir. Atıl kapasite durumunda ise sabit genel üretim giderleri çalışmayan kısım giderleri ile ilişkilendirilir.

Maddi Duran Varlıklar

Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar 28 Haziran 2019 tarihli, SPK lisanslı bağımsız değerlendirme şirketleri tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Gayrimenkul değerlendirme şirketleri, arazi ve arsa değerlerini emsal karşılaştırma yöntemiyle, binaların değerini emsal karşılaştırma yöntemi ve yıpranma payı düşülmüş yeniden inşa etme (maliyet) varsayımı ile yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların değerini yıpranma payı düşülmüş yeniden inşa etme (maliyet) varsayımı ile tespit etmiştir.

Yeniden değerlemelerin sıklığı, yeniden değerlendirme konusu maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlere bağlıdır.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında muhasebeleştirilir. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her tür alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır.

Yeniden değerlendirilen bir duran varlığın elden çıkarılması durumunda, yeniden değerlendirme fonunun satılan varlıkla ilişkili kısmı doğrudan geçmiş yıl zararına devredilir. Öte yandan, değer artışının bir kısmı varlık işletme tarafından kullanıldıkça da geçmiş yıl kar/zararına aktarılmaktadır.

1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan sabit kıymetler, 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek; 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren satın alınan sabit kıymetler ise maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Yeniden değerlendirilmiş ya da raporlama dönemindeki satın alma gücü ile ifade edilmiş maddi duran varlıkların üzerinden doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak amortisman hesaplanır. Araziler sonsuz ömre sahip oldukları varsayılarak amortismanına tabi tutulmaz. Tamir ve bakım harcamaları, masrafın yapıldığı tarihte ilgili masraf hesabına intikal ettirilir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Aşağıda belirtilen faydalı ömürler, ilgili aktiflerin tahmini faydalanma süreleri dikkate alınarak oluşturulmuştur.

Binalar	10- 50 yıl
Yeraltı yer üstü düzenleri	5-25 yıl
Tesis makine ve cihazlar	5- 30 yıl
Taşıtlar	3- 20 yıl
Demirbaşlar	3- 17 yıl
Özel maliyetler	2-5 yıl

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

1 Ocak 2005 tarihinden önce aktife giren maddi olmayan duran varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilir. 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren aktife giren maddi olmayan duran varlıklar ise maliyet değerlerinden, birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Değer düşüklüğü olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

Maddi olmayan duran varlık itfa payları kar veya zarar tablosunda, ilgili varlıkların iktisap edildikleri tarihten sonra tahmin edilen faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. Aşağıdaki faydalı ömürler, ilgili aktiflerin tahmini faydalanma süreleri dikkate alınarak oluşturulmuştur.

Haklar	3- 5 yıl
--------	----------

Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklar

Grup itfa edilen maliyetinden ölçülen finansal varlıklarının beklenen kredi zararları için zarar karşılığını kayıtlara alır. Ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar için zarar karşılıkları her zaman ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülür.

Bir finansal varlıktaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artıp artmadığı belirlenirken ve beklenen kredi zararları tahmin edilirken, aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiler dikkate alınır. Bunlar, Grubun geçmiş deneyimlerine ve bilinçli kredi değerlendirmelerine dayanan niteliksel ve sayısal bilgileri ve analizleri ve ileriye yönelik bilgileri içerir. Grup, vadesini 180 gün geçen finansal varlıkların kredi riskinde önemli bir artış olduğunu kabul eder.

Grup, aşağıdaki durumlarda finansal varlıkların temerrütte olduğunu kabul eder:

- Borçlunun Gruba olan kredi yükümlülüklerini, Grup teminatları bozdurmak gibi aksiyonlara başvurmadan önce (eğer teminatlar mevcutsa), tam olarak yerine getirmesi muhtemel değilse veya finansal varlık vadesini 365 günden fazla aşmışsa.

Grup, banka bakiyelerinin risk derecelendirmelerinin uluslararası tanımıyla “yatırım notu” na eşit olması durumunda bunların düşük kredi riskine sahip olduğunu kabul eder. Ömür boyu beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi mümkün temerrüt hallerinin bir sonucudur.

12 aylık beklenen kredi zararları, raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde gerçekleşmesi mümkün temerrüt hallerinden kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır. Beklenen kredi zararlarının ölçüleceği azami süre, Grubun kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Beklenen kredi zararlarının ölçümü

Beklenen kredi zararları, kredi zararlarının olasılıklarla ağırlıklandırılmış bir ölçüsüdür. Kredi zararları bütün nakit açıklarının şimdiki değeri olarak ölçülür. Grup, ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için TFRS 9’da tanımlanan beklenen kredi zararlarını hesaplarken basitleştirilmiş yaklaşımı kullanır (TFRS 9 bütün ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararlarının kullanılmasını gerektirmektedir). Beklenen kredi zararları geçmiş yıllara ait kredi zararı deneyimlerin dayanarak hesaplanmıştır. Her bir grup kendi içinde borçların ödenmemesi durumu gibi benzer kredi riski özelliklerine göre bölümlere ayrılmıştır.

Geçmiş gerçekleşen kredi zararı deneyimi, geçmiş bilgilerin toplandığı dönemdeki ekonomik şartlarla, Grubun alacakların beklenen ömrü boyunca gerçekleşeceğini düşündüğü ekonomik şartlar arasında farkı yansıtacak şekilde değiştirilir. Alacakların gelecekteki tahsilat performansı tahmin edilirken beklenen kredi zararları hesaplamalarında genel ekonomik şartlar dikkate alınır ve ileriye yönelik bilgiler dahil edilir.

Kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar

Grup, her raporlama döneminde itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların kredi-değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya daha fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi değer düşüklüğüne uğramıştır.

Aşağıdaki olaylara ilişkin gözlemlenebilir veriler finansal varlığın kredi-değer düşüklüğüne uğramış olduğunu gösteren kanıtlardır.

- İhraççının ya da borçlunun önemli finansal sıkıntı içinde olması;
- Temerrüt veya vadenin 365 günü geçmesi gibi nedenlerle bir sözleşme ihlalinin meydana gelmesi;
- Ekonomik veya sözleşmeye bağlı nedenlerle, borçlunun içine düştüğü finansal sıkıntıdan dolayı alacaklının borçluya normal şartlarda düşünmediği bir ayrıcalık tanınması;
- Borçlunun iflasının veya başka bir finansal yeniden yapılanmaya gireceğinin muhtemel olması, veya
- Finansal sıkıntılar nedeniyle bu finansal varlığa ilişkin aktif piyasanın ortadan kalkması.

Finansal olmayan varlıklar

Grubun, ertelenen vergi varlığı, stoklar ve yatırım amaçlı gayrimenkulleri haricindeki finansal olmayan varlıklarının kayıtlı değerleri her raporlama tarihinde herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığı konusunda gözden geçirilir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Bir varlığın veya nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarı kullanımdaki değeri veya gerçeğe uygun değerden satış masraflarının düşülmesi ile elde edilen değerinden yüksek olanı ifade eder. Kullanım değeri, söz konusu varlığın beklenen gelecekteki nakit akışlarının cari piyasa koşullarında paranın zaman değeriyle söz konusu varlığın risklerini yansıtabilecek olan vergi öncesi iç verim oranı ile iskonto edilmesi suretiyle hesaplanır. Gerçeğe uygun değeri bir varlık veya nakit yaratan birimin karşılıklı pazarlık ortamında, bilgili ve istekli gruplar arasında gerçekleştirilen satışı sonucunda elde edilmesi gereken tutardan, elden çıkarma maliyetlerinin düşülmesi suretiyle bulunur. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir ve değer düşüklüğü kayıtlara alınır. Değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Değer düşüklüğü testi için, varlıklar, diğer varlıklar ve varlık gruplarından bağımsız olarak sürekli kullanımdan dolayı nakit girişi üreten en küçük birimlere ayrılır. İşletme birleşmesinde ortaya çıkan şerefiye, değer düşüklüğü testi için birleşme sinerjisinden yararlanması beklenen, nakit yaratan birimlere paylaştırılır. Nakit yaratan birimlerden kaynaklanan ve muhasebeleştirilen değer düşüklüğü öncelikle birimlere paylaştırılan şerefiyelerin defter değerlerinden, daha sonra birimlerdeki diğer varlıkların defter değerlerinden oransal olarak düşülür. Değer düşüklüğü kayıpları konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Diğer varlıklarda önceki dönemlerde ayrılan değer düşüklükleri her raporlama döneminde değer düşüklüğünün azalması veya değer düşüklüğünün geçerli olmadığına dair göstergelerin olması durumunda tekrar değerlendirilir. Değer düşüklüğü, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde değişiklik olması durumunda iptal edilir.

Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının finansal tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olan kayıtlı değeri (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmayacak şekilde muhasebeleştirilir. Şerefiyeye ait değer düşüklüğü ise geri çevrilemez.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Gerçeğe uygun değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara yansıtılır. Devletten temin edilen feragat edilebilir borçlar, feragat koşullarının işletme tarafından yerine getirileceğine dair makul bir güvence oluşması durumunda devlet teşviki olarak kabul edilir.

Grubun 4857 sayılı İş Kanunu ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'ndan doğan, istihdamı ve özürülleri teşvik geliri bulunmaktadır. Teşvik gelirleri, tahsilatı yapılan bir teşvik olmayıp, tahakkuk eden sigorta primlerinden hazinece karşılanan tutardan oluşmaktadır. Söz konusu teşvik geliri satışların maliyeti altında, işçilik giderleri içerisinde netleştirilmiştir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkullerdir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, konsolide finansal tablolarda, yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilir. Değerleme çalışması SPK lisanslı bir bağımsız değerleme şirketi tarafından yapılmıştır. Söz konusu değerleme sonucunda tespit edilen değer artışı konsolide kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilir.

Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar TMS 16'yı uygular. İşletme, TMS 16'ya göre hesaplanmış olan gayrimenkulün defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasında bu tarihte meydana gelecek farklılığı ise yine TMS 16'ya göre yapılmış bir yeniden değerleme gibi işleme tabi tutar.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp oluştuğu dönemde kar veya zarara dahil edilir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Finansal Araçlar

Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Ticari alacaklar finansal tablolara ilk defa oluştukları zaman alınır. Diğer tüm finansal varlıklar ve finansal yükümlülükler, Grup finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda muhasebeleştirilir.

Önemli bir finansman bileşeni içeren ticari alacaklar dışındaki bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk defa finansal tablolara alınırken gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki kalemlerin edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Yeniden sınıflandırma ve sonraki muhasebeleştirme

İlk kayıtlara alınırken finansal varlıklar, itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen (finansal varlıklar) olarak sınıflandırılırlar.

Grubun finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Bir finansal varlık, aşağıda belirtilen koşulların her iki şartı birden sağlaması durumunda ve gerçeğe uygun değer değişimi kar ya da zarara yansıtılan finansal varlık kategorisinde tanımlanmamışsa, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

İtfa edilmiş maliyetinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen bütün finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bu bütün türev finansal varlıkları kapsar.

İlk defa finansal tablolara alınması sırasında bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanması mümkündür. Ancak bunun için bu tanımlamanın, aksi halde ortaya çıkacak muhasebe uyumsuzluğu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması gerekir.

Finansal varlıklar: İş modelinin değerlendirilmesi

Grup, iş modelinin amaçları konusunda değerlendirmelerini finansal varlığın tutulduğu portföy seviyesinde yapar çünkü bu işin nasıl yönetildiğini ve yönetime bilginin hangi yöntemlerle sağlandığını en iyi şekilde yansıtmaktadır. Yönetime sağlanan bilgiler aşağıdakileri içerir:

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

- Portföy için belirlenen politika ve amaçlar ve bu politikaların uygulamada nasıl hayata geçirildiği. Bu politikalar, yönetimin stratejisinin sözleşmeye bağlı faiz geliri kazanmaya odaklanıp odaklanmadığı, belirli bir faiz oranı profilini devam ettirilip ettirilmediği, finansal varlıkların sürelerinin herhangi bir finansal yükümlülüğe veya beklenen nakit çıkışlarına eşleştirilip eşleştirilmediği ya da varlıkların satışı süresince nakit akışlarının gerçekleştirilip gerçekleştirilmediği gibi analizleri içerir;
- Portföy performansının nasıl değerlendirildiği ve Grup yönetimine nasıl raporlandığı
- İş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli ve
- Önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilen ve performansları buna göre değerlendirilen finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak ölçülür.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar türev araçlardan oluşmaktadır. Bu varlıklar sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerlerinden ölçülürler. Net kazanç ve kayıplar, faiz gelirleri de dahil olmak üzere, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar, diğer alacaklar ve diğer varlıklardan oluşmaktadır. Bu varlıkların sonraki muhasebeleştirmeleri, etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyet üzerinden yapılır. İtfa edilmiş maliyetler değer düşüklüğü zararlarını içerir. Faiz gelirleri, yabancı para çevirim kar ve zararları ve değer düşüklüğü kar veya zararda muhasebeleştirilir. Finansal tablo dışı bırakma sırasında oluşan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen özkaynak yatırımları

Kar veya zarara yansıtılan gerçeğe uygun değer üzerinden ölçümlenen özkaynak yatırımlarının sonraki muhasebeleştirmeleri gerçeğe uygun değer üzerinden yapılır. Faiz veya temettü gelirleri dahil olmak üzere net kazanç ve zararlar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kiralama işlemleri

Kiracı olarak

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya kiralama bileşeni içeren sözleşmede değişiklik yapıldığı tarihte, Grup, kiralama bileşeninin nispi tek başına fiyatını ve kiralama niteliği taşımayan bileşenlerin toplam tek başına fiyatını esas alarak her bir kiralama bileşenine dağıtmaktadır.

Grup, kiralama niteliği taşımayan bileşenleri kiralama bileşenlerinden ayırmamayı, bunun yerine her bir kiralama bileşenini ve onunla ilişkili kiralama niteliği taşımayan bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüğü yansıtmıştır. Kullanım hakkı varlığının maliyeti yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ile tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetleri ve varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restore edilmesiyle ya da dayanak varlığın kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak ileride katlanılması öngörülen tahmini maliyetlerden oluşmaktadır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kiralama işleminin, dayanak varlığın mülkiyetini kiralama süresi sonunda kiracıya devretmesi veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin, kiracının bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, kullanım hakkı varlığı kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutulur. Diğer durumlarda kullanım hakkı varlığı, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere, söz konusu varlığın yararlı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur. Ek olarak, kullanım hakkı varlığının değeri periyodik olarak varsa değer düşüklüğü zararları da düşülmek suretiyle azaltılır ve kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçümü doğrultusunda düzeltilir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grubun alternatif borçlanma faiz oranı kullanılır.

Grup, alternatif borçlanma faiz oranını, çeşitli dış finansman kaynaklarından kullanacağı borçlar için ödeyeceği faiz oranlarını dikkate alarak belirlemektedir ve kira şartlarını ve kiralanan varlığın türünü yansıtabilecek şekilde bazı düzeltmeler yapmaktadır.

Kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

- Sabit ödemeler (özü itibarıyla sabit ödemeler dâhil);
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri;
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında kiracı tarafından ödenmesi beklenen tutarlar;
- Satın alma opsiyonunun kullanılacağından makul ölçüde emin olunması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve kiralama süresinin Grubun kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri

Kira yükümlülüğü, kira ödemelerinin bir iskonto oranı ile indirgenmesiyle ölçülür. Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması durumlarında Grup yenileme, sonlandırma ve satın alma opsiyonlarını değerlendirir.

Kira yükümlülüğünün yeniden ölçülmesi durumunda, yeni bulunan borç tutarına göre kullanım hakkı varlığında bir düzeltme olarak finansal tablolara yansıtılır. Ancak, kullanım hakkı varlığının defter değerinin sıfıra inmiş olması ve kira yükümlülüğünün ölçümünde daha fazla azalmanın mevcut olması durumunda, kalan yeniden ölçüm tutarı kâr veya zarara yansıtılır.

Kısa süreli kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar

Grup, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kısa süreli makine kiralamaları ve bilgi teknolojileri ekipmanı dahil olmak üzere düşük değerli varlıkların kiralamaları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına yansıtmamayı tercih etmiştir. Grup, bu kiralamalarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal olarak gider olarak konsolide finansal tablolara yansıtmıştır.

Sermaye

Adi hisse senetleri

Adi hisse senetleri ödenmiş sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisse ihraçları ile doğrudan ilişkili ek maliyetler vergi etkisi düşüldükten sonra özkaynaklarda azalış olarak kayıtlara alınır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İmtiyazlı hisseler

İmtiyazlı hisseler, itfa edilemez veya itfası, sadece Şirket’in tercihiyle bedelinin ödenmesi karşılığı mümkün olan ve imtiyazlı hisselerle kar payı dağıtımının ihtiyari olduğu durumlarda özkaynaklar altında sınıflanır. Şirket’in ortaklarının onayı üzerine imtiyazlı hisselerle dağıtılan ihtiyari kar payları, özkaynaklar içerisinde dağıtım olarak kayıtlara alınır.

İlişkili Taraflar

İlişkili taraf: Raporlayan işletmeyle ilişkili olan kişi veya işletmedir. Raporlayan işletme finansal tablolarını hazırlayan işletmedir.

Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:

a. Söz konusu kişinin,

- (i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

b. Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- 1. İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- 2. İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- 3. Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- 4. İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- 5. İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- 6. İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- 7. (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.
- 8. İşletmenin veya onun bir parçası olduğu grubun başka bir üyesinin, raporlayan işletmeye veya raporlayan işletmenin ana ortaklığına kilit yönetici personel hizmetleri sunması halinde.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Grup, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir.

İlişkili kuruluşlar hakkında kısa bilgi aşağıda verilmiştir.

İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.

2005 yılında İzmir’de kurulmuştur. Acentelik, gemi kiralama ve gemi işletmeciliği konularında faaliyet göstermektedir. İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş. personel bulma, teknik yönetim, sigorta işlemleri, bakım, teknik malzeme ve yakıt temini ile grup gemilerinin uluslararası kurallara göre sevk ve idaresini üstlenmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Şahin Gemicilik Nakliyat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Deniz ve karayolu ile her türlü eşya ve yolcu nakliyatı, bu maksatla yurt içi ve yurt dışı uluslararası deniz ve kara nakliyatı ve ticari işlerini yapmak ve/veya yaptırmak üzere 2009 yılında İzmir Aliğa’da kurulmuştur. 55.803 DWT’luk bir kuru yük gemisine sahiptir. Grubun Şahin Gemicilik Nakliyat San. ve Tic. A.Ş. ile ticari ilişkisi arızı niteliktedir.

Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.

2006 yılında İzmir’de kurulmuştur. Sigorta acenteliği konusunda faaliyet göstermektedir. Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti., grubun sigorta işlemlerine aracılık hizmeti vermektedir.

Koç Metalürji A.Ş.

1993 yılında Hatay Dört Yol’da kurulmuştur. İnşaat demiri üretimi konusunda faaliyet göstermektedir. Grubun Koç Metalürji A.Ş. ile ticari ilişkisi arızı niteliktedir.

Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1988 yılında İstanbul’da kurulmuştur. Tekstil üzerine faaliyet göstermektedir. Grubun Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile ticari ilişkisi arızı niteliktedir.

Begonviller Turizm Yatçılık ve Ticaret Ltd. Şti.

1994 yılında Muğla’da kurulmuştur. 2006 yılından itibaren İzmir merkezli olarak faaliyetini sürdürmektedir. Yat kiralama ve işletilmesi konusunda faaliyet göstermektedir. Grubun Begonviller Turizm Yatçılık ve Ticaret Ltd. Şti. ile ticari ilişkisi arızı niteliktedir.

Şahin Kömür Ticaret A.Ş.

Kömür ticareti ile iştigal etmektedir.

Diğer Finansal Durum Tablosu Kalemleri

Diğer finansal durum tablosu kalemleri esas olarak maliyet değerleriyle yansıtılmışlardır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur. Cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergi doğrudan özkaynaklarda veya diğer kapsamlı gelir tablosunda kayıtlara alınan kalemlerin vergi etkileri hariç kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünden oluşmaktadır.

Ertelenmiş vergi, varlıkların ve borçların finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen verginin hesaplanmasında yürürlükte olan vergi oranları kullanılmaktadır.

Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin finansal tablolardaki ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve maddi ve maddi olmayan varlıklar ile ilgili aktifleştirme ve amortisman farklılıklarından kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Ertelenen vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu alacaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda, ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Türkiye’deki vergi düzenlemeleri bir ana şirket ile bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi vermesine izin vermemektedir. Dolayısıyla, ekteki konsolide finansal tablolarda yansıtıldığı üzere vergi karşılıkları ayrı ayrı şirket bazında hesaplanmıştır.

Dönem vergisi ile ertelenmiş vergi tutarları belirlenirken, grup belirsiz vergi pozisyonlarını ve ödenmesi gereken ek vergi ve faizler olup olmadığını dikkate almaktadır. Grup, vergi kanunu ve geçmiş tecrübelerine dayanarak yaptığı değerlendirmede vergi incelemesinden geçmemiş dönemler için ayrılan vergi karşılıklarının yeterli olduğuna inanmaktadır. Bu değerlendirme gelecek ile ilgili birçok mesleki kanaat içeren tahmin ve varsayımlara dayanmaktadır. Grubun vergi yükümlülüğünün yeterliliği ile ilgili değerlendirmesini değiştirecek yeni bilgiler ortaya çıkması durumunda vergi yükümlülüğündeki bu değişim, bu durumun belirlendiği döneme ait vergi giderini etkileyecektir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Yürürlükteki kanunlara göre, grup emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlarına belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminatı tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki konsolide finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Grup, sosyal güvenlik kurumuna işveren olarak sigorta primleri ödemektedir. Grubun bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü yoktur. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda hak ettikleri izin ücretleri için bir yükümlülük kaydedilmektedir. Grup, çalışanlarının işlerine son verilmesi durumunda hak edilen fakat kullanılmayan izin gün sayısı ile iş sözleşmesinin sonlandırıldığı tarihteki günlük brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamının çarpılmasıyla bulunan bir tutar kadar ödeme yapmakla yükümlüdür. Bu kapsamda Grup çalışanlara sağlanan uzun vadeli bir fayda yükümlülüğü olarak izin karşılığını kayıtlarına almaktadır.

İzin karşılığı, çalışanlara sağlanan bir kısa vadeli fayda yükümlülüğü olup iskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili hizmet yerine getirildikçe kar veya zararda giderleştirilir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

Grup yönetimi geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut hukuki veya taahhüde bağlı bir yükümlülüğün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, ilişikteki konsolide finansal tablolarda söz konusu yükümlülük tutarı kadar karşılık ayırmaktadır.

Koşullu borçlar, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, koşullu varlıklarla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesinleşmesi durumundaysa, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL’ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden parasal varlıklar ve borçlar, raporlama dönemi sonunda geçerli kur üzerinden TL’ye çevrilmiştir. Bu tarz işlemlerden kaynaklanan kur farkları, kar veya zarara yansıtılmakta yada ilgili standardın elverdiği ölçüde aktifleştirilmektedir.

Dönem sonunda kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
ABD Doları (“USD”)	6,5160	5,9402
Avro (“EUR”)	7,2150	6,6506
İngiliz Sterlini (“GBP”)	8,0579	7,7765
Japon Yeni (“JPY”)	0,0602	0,0543
İsviçre Frangı (“CHF”)	6,8013	6,0932
Kanada Doları (“CAD”)	4,6158	4,5376

Pay Başına Kazanç/(Kayıp)

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç/(kayıp), net dönem karının ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, mevcut hissedarlarına geçmiş yıl karlarından, sermayedeki payları oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisse) sermayelerini arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, pay başına kazanç/(kayıp) hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi ihraçlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Raporlama tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Grup finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarda açıklamaktadır.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Faaliyet bölümleri raporlaması işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciiine yapılan raporlamayla uygunluk sağlayacak şekilde düzenlenmiştir. Grubun faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii, faaliyet bölümüne tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve faaliyet bölümünün performansının değerlendirilmesinden sorumludur. Grubun üst düzey yöneticileri, Grubun faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii olarak belirlenmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, grubun faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Grup işletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışlarını, net dönem karının, gayri nakdi işlemlerin, geçmiş ya da gelecek işlemlerle ilgili nakit giriş ve çıkışları tahakkuklarının veya ertelemelerinin ve yatırım veya finansman ile ilgili nakit akışlarına ilişkin gelir veya gider kalemlerinin etkilerine göre düzeltildiği dolaylı yöntemle gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, grubun yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan duran varlık yatırımları) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, grubun finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Kullanılan Muhasebe Tahminleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, grup yönetiminin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini oluşturan varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler tahminlerin güncellemesinin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen takip eden dönemlerde kayıtlara alınır.

Grubun konsolide finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki dipnotlarda yer verilmiştir.

- Dipnot 2.5 – Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri
- Dipnot 16 – Maddi duran varlıklar
- Dipnot 9 – Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı
- Dipnot 27 – Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar
- Dipnot 29 – Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar
- Dipnot 42 – Vergi varlık ve yükümlülükleri
- Dipnot 15 – Yatırım amaçlı gayrimenkuller
- Dipnot 48 – Türev araçlar
- Dipnot 12 – Stok değer düşüklüğü karşılığı
- Dipnot 51 – Gerçeğe uygun değer açıklamaları

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Coğrafi Bölgelere İlişkin Bilgi

Grubun demir-çelik faaliyetlerinde elde ettiği yurt dışı hasılatın bölge bazında dağılımı aşağıdaki gibidir.

Bölge	01.01.-31.03.2020	01.01.-31.03.2019
Ortadoğu	%81	%44
Afrika	%12	%21
Güney Amerika	%2	%2
Asya	%1	%8
Avrupa	%4	%25
	%100	%100

Büyük Müşterilere İlişkin Bilgi

Grubun satış faaliyetleri yurt içi ve yurt dışı piyasalarda yaşanan dalgalanmalara ve rekabet koşullarına bağlı olarak belirlenmektedir. Demir-çelik faaliyetlerinden elde edilen hasılat içinde en büyük alıcının payı %13 civarındadır. (2019: %13)

Grubun yönetim raporlamasında kullandığı raporlanabilir bölümler ile ilgili detaylar aşağıda verilmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

01.01- 31.03.2020	<i>Demir-Çelik Faaliyetleri</i>	<i>Gemi Faaliyetleri</i>	<i>Liman Faaliyetleri</i>	<i>Enerji Faaliyetleri</i>	<i>Konsolidasyon Düzeltilmeleri</i>	<i>Konsolide</i>
Yurtiçi Satışlar	549.017.257	-	7.614.311	167.458.810		724.090.378
Yurtdışı Satışlar	402.720.345	12.280.621	2.113	-	-	415.003.079
Bölümler Arası Satışlar	150.098	-	14.897.038	73.824.441	(88.871.577)	
Toplam Satışlar	951.887.701	12.280.621	22.513.462	241.283.250	(88.871.577)	1.139.093.457
Satışların Maliyeti (-)	(983.435.610)	(12.071.605)	(15.813.026)	(169.689.079)	103.826.033	(1.077.183.287)
BRÜT KAR/(ZARAR)	(31.547.909)	209.016	6.700.436	71.594.171	14.954.456	61.910.170
Genel Yönetim Giderleri (-)	(9.912.767)	-	(507.694)	(2.768.632)	49.145	(13.139.948)
Pazarlama Giderleri (-)	(6.879.355)	-	-	(13.406.144)	1.174.516	(19.110.983)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	53.768.158	353.680	1.640.741	1.224.390	(3.320.045)	53.666.924
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(4.003.279)	-	(1.012.405)	(1.183.409)	2.842.473	(3.356.620)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	1.424.848	562.696	6.821.078	55.460.376	15.700.545	79.969.543
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	2.323.153	-	-	214.992	-	2.538.145
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	(19.419.265)	-	-	(5.932.586)	-	(25.351.851)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)	(15.671.264)	562.696	6.821.078	49.742.782	15.700.545	57.155.837
Finansman Gelirleri	18.322.845	-	6.621	164.841	(5.128.731)	13.365.576
Finansman Giderleri (-)	(235.469.257)	-	(4.858.929)	(89.801.113)	5.245.159	(324.884.140)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	(232.817.676)	562.696	1.968.770	(39.893.490)	15.816.973	(254.362.727)
Vergi Geliri/(Gideri)	45.458.116	-	(295.049)	6.753.768	(3.479.734)	48.437.101
Dönem Vergi Gideri	-	-	(622.795)	-	-	(622.795)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	45.458.116	-	327.746	6.753.768	(3.479.734)	49.059.896
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(187.359.560)	562.696	1.673.721	(33.139.722)	12.337.239	(205.925.626)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(520)	-	45	(1.401.440)	-	(1.401.915)
Ana Ortaklık Payları	(187.359.040)	562.696	1.673.676	(31.738.282)	12.337.239	(204.523.711)
Bölümlere Göre Varlıklar						
Maddi ve maddi olmayan varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller	825.145.604	48.751.511	228.648.156	1.350.829.965	-	2.453.375.236
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	14.405.411	9.557	3.753.125	1.620.476	-	19.788.569
Ayrılan amortisman ve itfa payları	19.341.625	2.712.377	3.415.865	13.884.752	-	39.354.619

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

01.01- 31.03.2019	<i>Demir-Çelik Faaliyetleri</i>	<i>Gemi Faaliyetleri</i>	<i>Liman Faaliyetleri</i>	<i>Enerji Faaliyetleri</i>	<i>Konsolidasyon Düzeltilmeleri</i>	<i>Konsolide</i>
Yurtiçi Satışlar	572.131.122	-	3.610.923	167.228.736		742.970.781
Yurtdışı Satışlar	267.548.350	8.776.301	15.492	-	-	276.340.143
Bölümler Arası Satışlar	41.503	-	10.500.261	69.385.908	(79.927.672)	-
Toplam Satışlar	839.720.975	8.776.301	14.126.676	236.614.644	(79.927.672)	1.019.310.924
Satışların Maliyeti (-)	(868.342.649)	(11.669.811)	(13.093.661)	(254.516.705)	77.929.507	(1.069.693.319)
BRÜT KAR/(ZARAR)	(28.621.674)	(2.893.510)	1.033.015	(17.902.061)	(1.998.165)	(50.382.395)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(6.831.349)	(80.305)	(317.887)	(845.307)	56.370	(8.018.478)
Pazarlama Giderleri (-)	(4.707.395)	-	-	(5.050.649)	1.155.243	(8.602.801)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19.486.773	904.812	3.824.396	4.728.216	(2.313.546)	26.630.651
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.346.746)	(2.138.051)	(2.614.332)	(624.015)	1.582.651	(5.140.493)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	(22.020.391)	(4.207.054)	1.925.192	(19.693.816)	(1.517.447)	(45.513.516)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.452.082	-	-	(126.825)	-	1.325.257
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	(6.458.463)	-	-	(263.986)	(17.339)	(6.739.788)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)	(27.026.772)	(4.207.054)	1.925.192	(20.084.627)	(1.534.786)	(50.928.047)
Finansman Gelirleri	19.592.074	-	(37.282)	1.478.373	(5.205.044)	15.828.121
Finansman Giderleri (-)	(125.959.274)	(438.979)	(5.269.941)	(85.176.855)	6.521.785	(210.323.264)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	(133.393.972)	(4.646.033)	(3.382.031)	(103.783.109)	(218.045)	(245.423.190)
Vergi Geliri/(Gideri)	25.291.260	-	533.102	20.933.526	320.666	47.078.554
Dönem Vergi Gideri	-	-	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	25.291.260	-	533.102	20.933.526	320.666	47.078.554
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(108.102.712)	(4.646.033)	(2.848.929)	(82.849.583)	102.621	(198.344.636)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(157)	-	(373)	(4.278.184)	-	(4.278.714)
Ana Ortaklık Payları	(108.102.555)	(4.646.033)	(2.848.556)	(78.571.399)	102.621	(194.065.922)
Bölümlere Göre Varlıklar						
Maddi ve maddi olmayan varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller	530.197.916	49.322.506	126.472.255	1.100.313.648	-	1.806.306.325
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	1.531.560	186.985	60.246	36.556	-	1.815.347
Amortisman giderleri ve itfa payları	9.191.998	1.960.286	2.224.763	12.791.647	-	26.168.694

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. 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. (Dipnot 28)

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

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	-	2.196
Şahin-Koç Çelik San. A.Ş.	476	18.745
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.	-	17.378
İDÇ Denizcilik San. Tic. A.Ş.	83.024	32.759
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.	6.666	2.496
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.	73.538	4.361.716
Şahin Gemicilik Nakliyat San. ve Tic. A.Ş.	8.000	-
	171.704	4.435.290

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Şahin - Koç Çelik Sanayi A.Ş.	18.186.513	16.394.278
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.	60.122.454	84.618.743
	78.308.967	101.013.021

İlişkili taraflardan diğer alacaklar finansman amacıyla sağlanmış fonlardan oluşmaktadır.

İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.	861.367	1.414.185
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	1.032.242	29.553
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.	25.488	22.656
Koç Metalurji A.Ş.	236.000	-
	2.155.097	1.466.394

Hasılat içerisindeki ilişkili taraflardan gelirler

	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	242.777	197.241
	242.777	197.241

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Satışların maliyeti içerisindeki ilişkili taraflardan alımlar

	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5.173.501	4.906.165
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	419.388	345.238
	5.592.889	5.251.403

İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. grubun sahibi olduğu gemilere personel temini, bakım ve teknik destek sağlamaktadır.

Pazarlama giderleri içindeki ilişkili taraf giderleri

	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	517.277	193.387
	517.277	193.387

Genel yönetim giderleri içindeki ilişkili taraf giderleri

	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	11.371	30.973
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.	27.000	-
	38.371	30.973

Esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisindeki ilişkili taraflardan gelirler

	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.	14.801	21.990
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.	4.752	4.140
Şahin - Koç Çelik Sanayi A.Ş.	5.280	4.620
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.	118.016	195.893
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.	3.288	2.880
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	16.920	14.700
Şahin Gemicilik Nakliyat San. ve Tic. A.Ş.	1.695	1.470
Karbeyaz Çimento Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.952	2.580
	167.704	248.273

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İlişkili taraflardan finansman gelirleri

	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
Şahin - Koç Çelik Sanayi A.Ş.	1.754.856	2.365.160
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.	8.663.342	5.435.496
	10.418.198	7.800.656

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 993.236 TL (önceki dönem: 897.876 TL) 'dir. Grubun raporlama tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere borcu bulunmamaktadır.

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kasa	149.790	110.707
Banka - vadesiz mevduat	231.540.693	128.242.802
Banka - vadeli mevduat	40.530.000	213.163.170
Banka - vadeli hesap faiz tahakkukları	-	60.144
POS cihazları	2.333	1.883
	272.222.816	341.578.706

Dönem sonu itibarıyla, grubun banka hesapları üzerinde blokaj yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur)

Vadesiz Mevduatlar

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Döviz Bakiyesi	Türk Lirası Bakiyesi	Döviz Bakiyesi	Türk Lirası Bakiyesi
TL	38.863.153	38.863.153	7.980.091	7.980.091
USD	18.872.303	122.971.928	15.070.718	89.523.079
EUR	736.106	5.311.004	96.253	640.139
JPY	934.250	56.267	2.704.479	146.829
GBP	3.101	24.987	802	6.235
CAD	214	987	214	970
CHF	9.454.392	64.302.159	4.913.604	29.939.574
DKK	10.579	10.208	6.620	5.885
Toplam		231.540.693		128.242.802

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Vadeli Mevduatlar

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi 31 Mart 20210
TL	%8,89	01.04.2020	40.530.000
Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi 31 Aralık 2019
USD	%1,73	02-01 - 31.01.2020	122.959.170
TL	%10,34	02.01.2020	90.204.000
			213.163.170

Grubun finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Dipnot 50’de açıklanmıştır.

8. FİNANSAL YATIRIMLAR

Grubun uzun vadeli finansal yatırımlarındaki sermaye payları ve oranları aşağıdaki gibidir.

Şirket Ünvanı	Payı (%)	31 Mart 2020	Payı (%)	31 Aralık 2019
Bağlı Menkul Kıymetler ve İştirakler				
İtaş İzmir Teknopark Ticaret A.Ş.	0,125	2.547	0,125	2.547
Sivas Demir Çelik İşletmeleri A.Ş.	0,002	445.357	0,002	445.357
Enda Enerji Holding A.Ş.	0,19	651.755	0,19	644.150
Egenda Ege Enerji Üretim A.Ş.	0,03	70.013	0,03	70.013
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş.	0,00014	3.363	0,00014	3.363
Nemrut Kılavuz ve Römorkör Hizmet A.Ş.	16,66	10.000	16,66	10.000
Enerji Piyasaları İşletim Anonim Şirketi	0,80	200.000	0,80	200.000
Değer düşüklüğü karşılığı				
Sivas Demir Çelik İşletmeleri A.Ş.		(445.357)		(445.357)
Toplam		937.678		930.073

Raporlama tarihi itibarıyla şirketlerin yükümlülükleri için teminat olarak verdiği finansal varlığı bulunmamaktadır.

Grubun uzun vadeli finansal yatırımları, aktif sermaye piyasalarında işlem görmediklerinden ve şirketlerin gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde ölçülemediğinden, maliyet bedellerinden, varsa değer düşüklüğü arındırılmış olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Uzun vadeli finansal yatırımların bilgileri aşağıdaki gibidir.

Sivas Demir Çelik İşletmeleri A.Ş.

1987 yılında Sivas’ta kurulmuştur. Demir-çelik üretimi ve ticareti konusunda faaliyet göstermektedir. Grubun Sivas Demir Çelik İşletmeleri A.Ş. ile ilişkisi yoktur. Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

ENDA Enerji Holding A.Ş.

1993 yılında İzmir’de kurulmuştur. Enerji üretimi, dağıtımı ve ticareti konusunda faaliyet göstermektedir. Grubun ENDA Enerji Holding A.Ş. ile ticari ilişkisi bulunmamaktadır.

EGENDA Ege Enerji Üretim A.Ş.

1997 yılında İzmir’de kurulmuştur. Enerji üretimi, dağıtımı ve ticareti konusunda faaliyet göstermektedir. Grubun EGENDA Ege Enerji Üretim A.Ş. ile ticari ilişkisi bulunmamaktadır.

Pegasus Havayolları A.Ş.

1990 yılında İstanbul’da kurulmuştur. Havayolu taşımacılığı işletmeciliği konusunda faaliyet göstermektedir. Grubun Pegasus Havayolları A.Ş. ile ticari ilişkisi bulunmamaktadır.

İTAŞ İzmir Teknopark Ticaret A.Ş.

1988 yılında İzmir’de kurulmuştur. Teknolojik bilgi üretimi konusunda faaliyet göstermektedir. Grubun İTAŞ İzmir Teknopark Ticaret A.Ş. ile ticari ilişkisi bulunmamaktadır.

Nemrut Kılavuz ve Römorkör Hizmetleri. A.Ş.

2014 yılında İzmir’de kurulmuştur. Aliğa bölgesindeki limanlara gelen gemilere kılavuzluk ve römorkör hizmeti verecektir. Grubun Nemrut Kılavuz ve Römorkör Hizmetleri A.Ş. ile ticari ilişkisi bulunmamaktadır.

Enerji Piyasaları İşletim Anonim Şirketi

Organize toptan elektrik piyasalarını (gün öncesi piyasası, gün içi piyasası) işletmek ve bu piyasalarda gerçekleştirilen faaliyetlerin mali uzlaştırma işlemleri ile söz konusu faaliyetlere ilişkin ödeme, faturalandırma ve diğer mali işlemleri yürütmek amacıyla kurulmuştur.

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	176.086.523	111.479.830
Alacak senetleri	12.763.014	5.755.466
Şüpheli ticari alacaklar	41.415.255	45.787.427
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(41.415.255)	(45.787.427)
	188.849.537	117.235.296

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 etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiştir. Etkin faiz oranı olarak, USD cinsinden alacaklar için %4,58; EURO cinsinden alacaklar için %4,82 ve TL cinsinden alacaklar için %12,66 kullanılmıştır. (31 Aralık 2019:USD:%4,80 EUR:%4,82 TL:%15,60)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Alacak senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
1-30 gün	5.229.356	5.670.466
30-120 gün	7.533.658	85.000
	12.763.014	5.755.466

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.12.2019
Dönem başı	45.787.427	7.998.295
Dönem içinde iptal edilen	(885)	(3.173.424)
TFRS 9 Uyarınca ayrılan /(iptal edilen)	(5.319.927)	3.200.606
Dönem içi ayrılan	948.640	37.761.950
Dönem sonu	41.415.255	45.787.427

Dönem sonu itibariyle kur farklardan kaynaklanan ticari alacaklar 2.903.671 TL’dir. (31 Aralık 2019: 5.314.558 TL azaltıcı)

Grubun kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kur ve likidite riski Dipnot 50’de açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar	91.106.139	81.749.304
	91.106.139	81.749.304

Ticari borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiştir. Etkin faiz oranı olarak, USD cinsinden borçlar için %4,58; EURO cinsinden borçlar için %4,82 ve TL cinsinden borçlar için %12,66 kullanılmıştır. (31 Aralık 2019:USD:%4,80 EUR:%4,82 TL:%15,60)

Dönem sonu itibariyle kur farklarından kaynaklanan ticari borç tutarı 2.911.238 TL’dir. (31 Aralık 2019: 2.900.788 TL)

Grubun kısa vadeli ticari borçlarına ilişkin kur ve likidite riski Dipnot 50’de açıklanmıştır.

10. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozito ve teminatlar	11.713.906	4.674.138
	11.713.906	4.674.138

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

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozito ve teminatlar	2.441.496	2.699.564
	2.441.496	2.699.564

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi ve fonlar	723.768	472.865
Diğer borçlar	306.696	257.471
	1.030.464	730.336

12. STOKLAR

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	438.646.706	456.031.687
Yarı mamüller	34.403.440	51.468.955
Mamüller	261.956.682	181.229.011
Yoldaki mallar	-	114.016.457
Ticari mallar	698.648	861.602
Stok değer düşüklüğü (*)	(24.474.602)	(5.917.920)
	711.230.874	797.689.792

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

Dönem sonu itibarıyla, grubun stokları üzerindeki sigorta teminatı 115.440.000 TL (31 Aralık 2019: 106.409.600 TL)’dir

Dönem sonu itibarıyla stoklar üzerinde kalan amortisman tutarı 2.391.603 TL (31 Aralık 2019: 4.154.119 TL)’dir (Dipnot 16).

Dönem sonu itibarıyla, yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: 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
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Stok değer düşüklüğü hareketleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.12.2019
Dönem başı	5.917.920	57.802.623
Dönem içinde iptal edilen	(5.917.920)	(57.802.623)
Dönem içinde ayrılan	24.474.602	5.917.920
Dönem sonu	24.474.602	5.917.920

13. CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur)

14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Verilen sipariş avansları	22.030.425	20.100.581
Sigorta giderleri	13.039.223	2.276.525
Finansman gideri	5.966.698	5.962.921
Bakım gideri	1.365.793	2.195.168
Bilgi işlem giderleri	454.690	571.816
Kira giderleri	113.629	198.705
Diğer giderler	1.607.426	503.001
	44.577.884	31.808.717

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerinin piyasa değerlerinin belirlenmesi için 30 Aralık 2019 tarihinde SPK lisanslı bağımsız bir değerleme şirketini görevlendirmiş ve değerleme raporlarına bağlı olarak yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değerlerinden göstermiştir. Değer değişimi konsolide kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınmıştır. Değerleme şirketi önceki yıllarda yapılan değerleme çalışmalarında olduğu gibi değerleme yöntemi olarak emsal karşılaştırma yöntemini kullanmıştır.

	01.01- 31.03.2020	01.01- 31.03.2019
Dönem başı	95.860.000	143.650.000
Gerçeğe uygun değer değişimleri	-	-
Çıkışlar	-	-
Dönem sonu gerçeğe uygun değer	95.860.000	143.650.000

İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.’ye ait taşınmazların detaylı bilgileri aşağıda sunulmuştur.

İli	İlçesi	Mahalle köy	Vasfı	Maliyeti	Gerçeğe Uygun Değeri 31 Mart 2020	Gerçeğe Uygun Değeri 31 Aralık 2019
İzmir	Foça	Samurlu	Tarla	1.630.160	40.540.000	40.540.000
İzmir	Foça	Horozgediği	Tarla	94.169	6.215.000	6.215.000
İzmir	Foça	Horozgediği	Arsa	2.404.923	47.855.000	47.855.000
İzmir	Foça	Çakmaklı	Arsa	525.000	1.250.000	1.250.000
				4.654.252	95.860.000	95.860.000

Dönem sonu itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde herhangi bir sigorta ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur).

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Cari dönemde maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

	Arazi ve Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Gemiler	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>										
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	445.539.010	37.298.727	624.697.238	2.235.304.776	23.244.739	117.089.260	23.534.732	8.030.315	26.018.660	3.540.757.457
Girişler	-	108.344	3.147.807	5.812.692	1.080.366	9.557	457.244	-	9.055.703	19.671.713
Çıkışlar	-	-	-	-	(215.403)	-	-	-	-	(215.403)
Transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2020 kapanış bakiyesi	445.539.010	37.407.071	627.845.045	2.241.117.468	24.109.702	117.098.817	23.991.976	8.030.315	35.074.363	3.560.213.767
<u>Birikmiş amortismanlar</u>										
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	-	(21.196.427)	(247.556.776)	(792.486.884)	(13.485.924)	(65.634.929)	(16.050.400)	(7.754.643)	-	(1.164.165.983)
Cari dönem hesaplanan	-	(702.775)	(4.419.230)	(30.406.056)	(543.210)	(2.712.377)	(446.354)	(53.666)	-	(39.283.668)
Çıkışlar	-	-	-	-	215.403	-	-	-	-	215.403
31 Mart 2020 kapanış bakiyesi	-	(21.899.202)	(251.976.006)	(822.892.940)	(13.813.731)	(68.347.306)	(16.496.754)	(7.808.309)	-	(1.203.234.248)
31 Aralık 2019 net defter değeri	445.539.010	16.102.300	377.140.462	1.442.817.892	9.758.815	51.454.331	7.484.332	275.672	26.018.660	2.376.591.474
31 Mart 2020 net defter değeri	445.539.010	15.507.869	375.869.039	1.418.224.528	10.295.971	48.751.511	7.495.222	222.006	35.074.363	2.356.979.519

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Dönem sonu itibarıyla, grubun sabit kıymetleri üzerindeki sigorta teminatı 7.648.313.672 TL’dir. Cari dönemde maddi duran varlıklara ait amortisman gideri 39.283.668 TL’dir. Dönem sonu itibarıyla, stoklar üzerinde kalan maddi duran varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 2.391.603 TL’dir. (Dipnot 12)

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

Dönem sonu itibarıyla, yapılmakta olan yatırımların 28.130.439 TL tutarı şirketin devam etmekte olan fabrika modernizasyonu yatırımı kapsamındaki harcamalardan; 3.972.264 TL tutarındaki Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin fabrika modernizasyonu kapsamındaki harcamalarından, 1.667.648 TL tutarındaki İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.’nin iskele ve rıhtım uzatma masraflarından oluşmaktadır.

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

31 Mart 2020	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	7.871.780	463.704.663	1.274.078.240
Birikmiş Amortisman(-)	-	(227.811.605)	(669.231.427)
Net defter değeri	7.871.780	235.893.059	604.846.813

31 Aralık 2019	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	7.871.780	463.596.319	1.268.265.548
Birikmiş Amortisman(-)	-	(225.408.287)	(657.087.323)
Net defter değeri	7.871.780	238.188.032	611.178.225

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Önceki dönemde maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

	Arazi ve Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Gemiler	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>										
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	316.465.002	31.398.276	513.733.428	1.714.231.342	15.542.553	110.845.351	23.218.820	8.011.061	4.467.321	2.737.913.154
TFRS 16 etkisi	-	-	9.209.651	-	3.687.979	-	-	-	-	12.897.630
Girişler	454.008	100.818	2.847.618	2.066.767	3.394.103	9.040.294	388.579	19.254	119.969.295	138.280.736
Çıkışlar	-	-	-	(25.642.438)	-	(2.796.385)	(120.442)	-	-	(28.559.265)
Transfer	-	1.266.092	10.054.552	86.429.433	620.104	-	47.775	-	(98.417.956)	-
Değer artışı	128.620.000	4.533.541	82.261.199	458.219.672	-	-	-	-	-	673.634.412
Değer düşüklüğü iptali	-	-	9.681.466	-	-	-	-	-	-	9.681.466
Değer düşüklüğü karşılığı	-	-	(3.090.676)	-	-	-	-	-	-	(3.090.676)
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	445.539.010	37.298.727	624.697.238	2.235.304.776	23.244.739	117.089.260	23.534.732	8.030.315	26.018.660	3.540.757.457
<u>Birikmiş amortismanlar</u>										
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	-	(19.095.125)	(228.406.206)	(710.655.118)	(12.193.729)	(59.749.543)	(14.044.057)	(7.542.866)	-	(1.051.686.644)
Cari dönem hesaplanan	-	(2.101.302)	(15.373.359)	(98.779.998)	(1.292.195)	(8.681.771)	(2.037.458)	(211.777)	-	(128.477.860)
Çıkışlar	-	-	-	16.948.232	-	2.796.385	31.115	-	-	19.775.732
Değer düşüklüğü iptali	-	-	(3.777.211)	-	-	-	-	-	-	(3.777.211)
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	-	(21.196.427)	(247.556.776)	(792.486.884)	(13.485.924)	(65.634.929)	(16.050.400)	(7.754.643)	-	(1.164.165.983)
31 Aralık 2018 net defter değeri	316.465.002	12.303.151	285.327.222	1.003.576.224	3.348.824	51.095.808	9.174.763	468.195	4.467.321	1.686.226.510
31 Aralık 2019 net defter değeri	445.539.010	16.102.300	377.140.462	1.442.817.892	9.758.815	51.454.331	7.484.332	275.672	26.018.660	2.376.591.474

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Dönem sonu itibarıyla, grubun sabit kıymetleri üzerindeki sigorta teminatı 7.343.719.017 TL’dir. Cari dönemde maddi duran varlıklara ait amortisman gideri 128.477.860 TL’dir. Dönem sonu itibarıyla, stoklar üzerinde kalan maddi duran varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 4.154.119 TL’dir. (Dipnot 12)

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, Aliağa İlçesi, Horozgediği Köyü, K17C04B1D-1C Pafta, 119 Ada, 10 Parsel numaralı gayrimenkul üzerine banka lehine, birinci derecede 1.100.000.000 TL bedelle ipotek tesis edilmiştir.

Dönem sonu itibarıyla, yapılmakta olan yatırımların 24.377.384 TL tutarı şirketin devam etmekte olan fabrika modernizasyonu yatırımı kapsamındaki harcamalardan; 297.644 TL tutarındaki Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin fabrika modernizasyonu kapsamındaki harcamalarından, 1.343.632 TL tutarındaki İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.’nin iskele ve rıhtım uzatma masraflarından oluşmaktadır.

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
Satılan mamuller maliyeti	29.877.194	19.895.819
Hizmet maliyeti	6.134.430	4.195.175
Stoklar üzerinde aktifleştirilen	2.391.603	1.779.555
Genel yönetim giderleri (Dipnot 35)	880.441	206.028
	39.283.668	26.076.577

17. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur)

18. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	4.638.655
Girişler	116.856
31 Mart 2020 kapanış bakiyesi	4.755.511
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	(4.148.843)
Dönem gideri	(70.951)
31 Mart 2020 kapanış bakiyesi	(4.219.794)
31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri	535.717
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	489.812

1 Ocak -31 Mart 2020 dönemine ait itfa payı gideri 70.951 TL’dir.

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	4.641.859
Girişler	8.510
Çıkış	(11.714)
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	4.638.655
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	(3.841.460)
Dönem gideri	(319.097)
Çıkış	11.714
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	(4.148.843)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	489.812
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	800.399

1 Ocak -31 Aralık 2019 dönemine ait itfa payı gideri 319.097 TL’dir.

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

	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
Satılan mamüller maliyeti	19.411	19.955
Genel yönetim giderleri (Dipnot 35)	51.540	72.162
	70.951	92.117

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

20. ŞEREFİYE

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur)

21. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur)

22. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Grubun kiralama işlemleri Dipnot 2 de açıklanmıştır.

23. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur)

24. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Dönem içinde varlıklarda değer düşüklüğü yoktur. (31.12.2019: Yoktur)

25. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grubun, dönem içerisinde 6661 sayılı, 4857 sayılı İş Kanunu ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu’ndan doğan, kar veya zarar tablosuna yansıtılmış toplam 2.075.647 TL tutarında istihdamı ve engellileri teşvik geliri bulunmaktadır. (Önceki dönem: 1.839.384 TL). Teşvik gelirleri tahsilatı yapılan bir teşvik olmayıp, tahakkuk eden sigorta primlerinden hazinece karşılanan tutardan oluşmaktadır. Söz konusu teşvik geliri satışların maliyeti ve genel yönetim giderleri içerisinde netleştirilmiştir

26. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur)

27. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Genel üretim gideri karşılığı	929.736	1.144.330
Toplu sözleşme ücret farkları	-	3.356.455
	929.736	4.500.785

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. TAAHHÜTLER

Grup tarafından alınan teminat ve kefaletler	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Alınan teminat mektupları	34.366.867	32.829.627
Alınan kefaletler	8.826.899.440	8.451.977.744
	8.861.266.307	8.484.807.371

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.

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

	31 Mart 2020			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER				
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	200.000	6.431.000	42.308.616	85.656.012
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	328.000.000	1.435.186.737	3.572.434.737
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer üçüncü kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen üçüncü kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	200.000	334.431.000	1.477.495.353	3.658.090.749

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

	31 Aralık 2019			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER				
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	200.000	7.931.000	40.340.919	88.782.765
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	328.000.000	1.440.572.753	3.388.958.353
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer üçüncü kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen üçüncü kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	200.000	335.931.000	1.480.913.672	3.477.741.118

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Grubun vermiş olduğu diğer TRİ'lerin grubun özkaynaklarına oranı %0'dır. Grubun çeşitli kurum ve kuruluşlara kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir.

TEMİNAT	31 Mart 2020			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Gümrük müdürlüğüne verilen	200.000	-	5.901.181	7.344.181
Vergi dairesine verilen	-	-	287.080	287.080
Elektrik dağıtım şirketlerine verilen	-	-	13.857.561	13.857.561
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	-	19.678.053	19.678.053
Bankalara verilen teminat mektupları	-	1.831.000	-	11.930.796
Tedarikçilere ve diğer teminat mektupları	-	4.600.000	2.584.742	32.558.342
Toplam	200.000	6.431.000	42.308.617	85.656.013

TEMİNAT	31 Aralık 2019			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Gümrük müdürlüğüne verilen	200.000	-	5.901.181	7.231.301
Vergi dairesine verilen	-	-	272.080	272.080
Elektrik dağıtım şirketlerine verilen	-	-	13.363.403	13.363.403
Doğalgaz dağıtım şirketlerine verilen	-	-	19.396.964	19.396.964
Bankalara verilen teminat mektupları	-	3.331.000	-	19.786.806
Tedarikçilere ve diğer teminat mektupları	-	4.600.000	1.407.291	28.732.211
Toplam	200.000	7.931.000	40.340.919	88.782.765

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

KEFALET	31 Mart 2020		
	Orijinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
Tam Konsolidasyon Kapsamındaki Şirketlere Verilen Kefaletler			
- Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	-	34.822.071	34.822.071
- İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.'ye verilen	15.000.000	14.244.666	111.984.666
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	313.000.000	1.386.120.000	3.425.628.000
Toplam	328.000.000	1.435.186.737	3.572.434.737

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

KEFALET	31 Aralık 2019		
	Orijinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
Tam Konsolidasyon Kapsamındaki Şirketlere Verilen Kefaletler			
- Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	-	34.223.087	34.223.087
- İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.'ye verilen	15.000.000	14.229.666	103.332.666
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	313.000.000	1.392.120.000	3.251.402.600
Toplam	328.000.000	1.440.572.753	3.388.958.353

29. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	9.397.894	6.823.849
Ödenecek SGK primleri	5.036.367	4.097.478
Ödenecek gelir vergileri	2.138.546	2.799.337
	16.572.807	13.720.664

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	32.452.836	29.280.705
İzin karşılığı	3.310.307	2.645.637
	35.763.143	31.926.342

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
Kıdem Tazminatı		
Dönem başı itibarıyla karşılık	29.280.705	26.508.231
Hizmet maliyeti	1.855.145	2.552.602
Faiz maliyeti	1.384.743	1.175.440
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	1.877.419	1.401.298
Ödenen kıdem tazminatı	(1.927.932)	(3.693.995)
Konusu kalmayan karşılıklar	(17.244)	(422.355)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	32.452.836	27.521.221

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş üzerinden 6.730,15 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Grubun kıdem tazminatı karşılığı Dipnot 2’de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. Dönem sonunda karşılık, her hizmet yılı için maksimum 6.730,15 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır.

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

Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Enflasyon oranı	% 10,17	% 10,17
Reel iskonto oranları	%1,25	%1,25

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 2019 : %96)’dır.

İzin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir

	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
Dönem başı	2.645.637	3.077.108
Dönem içindeki net değişim	664.670	805.792
Dönem sonu	3.310.307	3.882.900

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
Hammadde ve yardımcı madde gideri	851.549.463	882.369.816
Enerji giderleri	130.483.796	101.387.278
Personel ve işçilik giderleri	59.352.932	53.810.207
Amortisman ve itfa giderleri	36.963.016	24.389.139
Genel üretim gideri	55.795.139	35.016.579
Navlun giderleri	25.932.019	15.165.066
Stoklardaki değişim	(70.065.835)	(40.773.820)
Diğer	22.780.308	20.090.826
	1.112.790.838	1.091.455.091

31. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	9.411.377	8.998.331
Gelir tahakkukları	4.565.401	2.511.920
Mahsup edilecek vergi alacağı	2.374.461	1.892.469
İş avansları	75.758	64.894
Personel avansları	32.898	21.122
Diğer çeşitli dönen varlıklar	53.160	76.416
	16.513.055	13.565.152

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek katma değer vergisi	63.022.722	14.944.519
Alınan sipariş avansları	49.820.683	85.127.065
Gelecek aylara ait gelirler	684.624	3.290.045
Diğer borçlar	189.818	20.970
	113.717.847	103.382.599

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

32. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

Şirket 2499 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 600.000.000 TL olup, her biri 1 Kuruş itibari değerinde 60.000.000.000 paya bölünmüştür.

Sermaye Piyasası Kurulu’nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2017-2022 yılları (5 yıl) için geçerlidir. 2022 yılı sonunda izin verilen kayıtlı sermaye tavanına ulaşamamış olsa dahi, 2022 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 375.000.000 TL’dir. Bu sermaye; her biri 1 Kuruş itibari değerinde 800 adet A grubu (700 adet Şahin Koç Çelik Sanayi A.Ş., 100 adet Deba Holding A.Ş.) nama yazılı ve her biri 1 Kuruş itibari değerinde 37.499.999.200 adet B grubu nama yazılı olmak üzere toplam 37.500.000.000 adet paydan oluşmaktadır. Nama yazılı payların pay defterine kaydı Şirket Yönetim Kurulu’nun onayına bağlıdır. Nama yazılı paylar, şirket tarafından neden gösterilmeksizin dahi kayıttan imtina olunabilir.

Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	(%)	31 Mart 2020	(%)	31 Aralık 2019
Şahin – Koç Çelik Sanayi A.Ş.	58,13	217.972.335	58,13	217.972.335
Halil Şahin	14,79	55.459.438	14,79	55.459.438
Şahin Şirketler Grubu Holding	5,45	20.444.300	5,45	20.444.300
Diğer (Halka Açık Kısım)	21,63	81.123.927	21,63	81.123.927
Tarihi değerle sermaye	100	375.000.000	100	375.000.000

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

Sermaye Düzeltme Farkları

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	22.763.962	22.763.962
	22.763.962	22.763.962

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Yasal yedekler	25.832.374	25.832.374
	25.832.374	25.832.374

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

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

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

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

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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
1 Ocak (Dönem başı)	1.114.126.685	645.677.428
Fon üzerinden hesaplanan amortisman transferi	(20.305.310)	(7.940.781)
Amortisman üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	4.061.062	1.588.156
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(1.874.123)	(1.392.786)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	374.825	278.557
Azınlık paylarındaki değişim etkisi	-	11.201.481
Duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı	-	(5.705)
Dönem sonu	1.096.383.139	649.406.350

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Sermayedeki paylar	20.136.027	20.136.027
Değer artış fonu	31.356.328	31.669.786
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(6.677)	(4.041)
Birikmiş karlardaki/(zararlardaki) paylar	(27.576.020)	(22.343.207)
Dönem karındaki/(zararındaki) pay	(1.401.915)	(5.546.270)
	22.507.743	23.912.295

33. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
Yurt içi satışlar	724.200.050	743.830.077
Yurt dışı satışlar	415.267.649	276.187.206
Satış iadeleri (-)	(216.637)	(309.761)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(157.605)	(396.598)
Hasılat	1.139.093.457	1.019.310.924
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(1.019.263.312)	(1.028.841.072)
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(15.742.284)	(3.831.083)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(42.177.691)	(37.021.164)
Satışların Maliyeti	(1.077.183.287)	(1.069.693.319)
Brüt Kar / (Zarar)	61.910.170	(50.382.395)

Grubun yönetim raporlamasında kullandığı raporlanabilir bölümler ile ilgili detaylar Dipnot 5’te verilmiştir.

34. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
Genel yönetim giderleri	13.139.948	8.018.478
Pazarlama giderleri	19.110.983	8.602.801
	32.250.931	16.621.279

Genel yönetim giderleri

	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
Personel giderleri	6.542.850	4.381.092
Sigorta giderleri	1.509.425	252.693
Amortisman ve itfa payı giderleri	931.981	278.190
Nakil vasıtaları giderleri	428.683	384.521
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	389.353	336.345
Bilgi işlem gideri	312.858	232.287
Aidat giderleri	276.690	228.858
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	267.908	291.965
Vergi, resim ve harç giderleri	242.432	336.439
Haberleşme giderleri	212.476	225.602
Temsil ve ağırlama giderleri	130.841	162.558
Dava giderleri	122.356	-
Yemek giderleri	85.821	79.355
Seyahat giderleri	79.737	95.537
Diğer giderler	1.606.537	733.036
	13.139.948	8.018.478

Pazarlama Giderleri

	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
Elektrik sistem kullanım bedeli	13.406.144	5.050.649
Nakliye gideri	1.958.065	1.200.597
Liman hizmetleri maliyeti	1.154.493	-
Komisyon gideri	1.020.596	1.188.387
Personel giderleri	607.868	370.443
İhracat masrafları	536.097	261.722
Diğer giderler	427.720	531.003
	19.110.983	8.602.801

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

36. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
Esas faaliyete ilişkin kur farkı giderleri-net	42.249.126	16.471.008
Konusu kalmayan karşılıklar	5.338.056	1.400.546
Sigorta tazminat ve ceza gelirleri	2.896.301	4.726.024
Reeskont gelirleri	1.149.977	1.542.996
Gemi yakıt satış karı	700.877	-
Vadeli satış finansman gelirleri	329.027	992.203
Hammadde satışı	26.146	307.443
Diğer	977.414	1.190.431
	53.666.924	26.630.651

	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
Reeskont giderleri	1.288.543	1.989.773
Şüpheli alacak gideri	948.640	-
Sigorta hasar giderleri	642.225	-
Satılan hammadde maliyeti	23.409	296.848
Gemi yakıt satış zararı	-	177.954
Diğer	453.803	2.675.918
	3.356.620	5.140.493

37. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
Kur farkı geliri	2.414.383	1.325.257
Sabit kıymet satış karı	123.762	-
	2.538.145	1.325.257

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
Türev işlemlerden zararlar	19.713.960	405.552
Sabit kıymet satış zararı	-	15.118
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	5.637.891	6.319.118
	25.351.851	6.739.788

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Finansal durum tablosu tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin giderler fonksiyon bazında gösterilmiş olup detayları dipnot 30, 33 ve 35’de yer almaktadır.

39. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
Kur farkı gelirleri	9.104.281	12.675.261
Faiz geliri	4.261.295	3.152.860
	13.365.576	15.828.121

Finansman Giderleri

	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
Kur farkı giderleri	261.902.154	151.219.394
Faiz giderleri	58.008.640	53.937.277
Banka masraf ve komisyonları	4.973.346	5.166.593
	324.884.140	210.323.264

40. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Dönem sonunda Grubun 1.501.935 TL tutarında kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gideri oluşmuştur (önceki dönem: 1.121.038 TL). İlgili tutar tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarından ve maddi duran varlık değer artışlarından oluşmaktadır.

41. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur)

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

Ödenecek Kurumlar Vergisi	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek kurumlar vergisi karşılığı	622.795	3.447.830
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(317.535)	(3.097.278)
	305.260	350.552

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Cari Dönem Vergi Geliri	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
Kurumlar vergisi gideri	(622.795)	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	49.059.896	47.078.554
	48.437.101	47.078.554

Kurumlar Vergisi

Şirket ve bağlı ortaklıkları Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grubun cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan, vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranı 2017 yılına kadar %20’dir. 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7061 sayılı Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 91inci maddesi ile 5520 sayılı kurumlar vergisi kanununa geçici madde eklenmiştir. Eklenen geçici 10uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kazançları üzerinden ödenmesi gereken kurumlar vergisi %22 oranıyla uygulanacaktır. Bu süre zarfında bakanlar kuruluna %22 oranını %20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir.. Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir.

Dönem sonu itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22 olarak belirlenmiştir.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopaj oranı, 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19.8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgeli yatırım harcamalarından şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların %40’ı vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Ertelenmiş Vergi:

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

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, maddi duran varlıklar (arsa ve arazi hariç), maddi olmayan duran varlıklar ve stokların yeniden değerlendirilmesi, alacakların ve borçların reeskontu, finansal borçlar, kıdem tazminatı karşılığı ve vergi bilançosundaki geçmiş yıl zararları tutarları üzerinden hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin 2020 yıllarında gerçekleşmesi muhtemel olanları için %22, daha uzun sürede gerçekleşmesi beklenenler için % 20 oranı uygulanmıştır.

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

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	36.447.354	8.018.418	35.065.254	7.714.356
Kıdem tazminatı karşılığı	25.110.321	5.022.064	23.815.619	4.763.124
Ticari alacaklar	44.039.156	9.688.614	46.214.133	10.167.109
Finansal yatırımlar	445.357	89.071	445.357	89.071
Türev enstrüman değerlendirme farkları	1.914.596	421.211	(3.723.295)	(819.125)
Diğer uzun ve kısa vadeli yükümlülükler	1.104.274	242.940	7.935.890	1.745.896
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	91.888.605	18.630.247	94.231.410	19.122.921
Diğer dönen varlıklar	25.436.721	5.596.079	28.963.568	6.371.985
Ticari borçlar	(45.233.249)	(9.951.315)	(46.672.097)	(10.267.862)
Finansal borçlar	27.336.965	6.014.132	24.252.435	5.335.536
Finansal kiralama borçları	277.134	60.970	365.821	80.481
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	1.487.794.387	299.663.152	1.261.143.355	254.271.623
Kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kayıp fonu	7.342.514	1.468.503	5.465.090	1.093.018
		344.964.086		299.668.133
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Maddi duran varlık gerçeğe uygun değer farkı	1.394.873.463	278.974.692	1.415.570.593	283.114.119
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	91.205.748	9.120.575	91.205.748	9.120.575
		288.095.267		292.234.694
Ertelenmiş net vergi varlığı		56.868.819		7.433.439

	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
Ertelenmiş Vergi Aktifi/(Pasifi) Hareketleri		
Dönem başı açılış bakiyesi	7.433.439	60.784.213
Kıdem tazminatı aktüeryal (kazanç)/kayıp vergi etkisi	375.484	280.260
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	49.059.896	47.078.554
Dönem sonu kapanış bakiyesi	56.868.819	108.143.027

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir.

	1 Ocak 2020	Kar zarar tablosunda muhasabe leştiren	Kapsamlı gelir tablosunda muhasabe leştiren	31 Mart 2020
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	7.714.356	304.062	-	8.018.418
Kıdem tazminatı karşılığı	4.763.124	258.940	-	5.022.064
Ticari alacaklar	10.167.109	(478.495)	-	9.688.614
Finansal yatırımlar	89.071	-	-	89.071
Türev enstrüman değerlendirme farkları	(819.125)	1.240.336	-	421.211
Diğer uzun ve kısa vadeli yükümlülükler	1.745.896	(1.502.956)	-	242.940
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	19.122.921	(492.673)	-	18.630.248
Diğer dönen varlıklar	6.371.985	(775.906)	-	5.596.079
Ticari borçlar	(10.267.862)	316.547	-	(9.951.315)
Finansal borçlar	5.335.536	678.597	-	6.014.133
Kiralama borçları	80.481	(19.511)	-	60.970
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	254.271.623	45.391.528	-	299.663.151
Kıdem tazminatı aktüeryal kayıp fonu	1.093.018	-	375.484	1.468.502
	299.668.133	44.920.469	375.484	344.964.086
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Duran varlık gerçeğe uygun değer farkı	283.114.119	(4.139.427)	-	278.974.692
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	9.120.575	-	-	9.120.575
	292.234.694	(4.139.427)	-	288.095.267
Net Vergi Varlıkları	7.433.439	49.059.896	375.484	56.868.819

	1 Ocak 2019	Kar zarar tablosunda muhasabe leştiren	Kapsamlı gelir tablosunda muhasabe leştiren	31 Mart 2019
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	16.843.494	(4.947.807)	-	11.895.687
Kıdem tazminatı karşılığı	4.129.990	(77.660)	-	4.052.330
Ticari alacaklar	3.334.874	(1.059.993)	-	2.274.881
Finansal yatırımlar	89.071	-	-	89.071
Türev enstrüman değerlendirme farkları	3.054.364	1.390.206	-	4.444.570
Diğer uzun ve kısa vadeli yükümlülükler	773.837	(406.138)	-	367.699
Borç karşılıkları	660	(5.762.700)	-	(5.762.040)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	23.785.965	35.802	-	23.821.766
Diğer dönen varlıklar	3.171.096	5.454.759	-	8.625.855
Ticari borçlar	(2.813.805)	334.408	-	(2.479.397)
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	182.817.781	50.482.589	-	233.300.370
Kıdem tazminatı aktüeryal kayıp fonu	1.171.655	-	280.260	1.451.914
	236.358.982	45.443.466	280.260	282.082.707
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Duran varlık gerçeğe uygun değer farkı	161.909.065	(1.635.089)	-	160.273.976
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13.665.704	-	-	13.665.704
	175.574.769	(1.635.089)	-	173.939.680
Net Vergi Varlıkları	60.784.213	47.078.554	280.260	108.143.027

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kar veya zarar tablosunda ayrılmış bulunan vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir.

Vergi karşılığının mutabakatı	vergi oranı	01.01.- 31.03.2020	vergi oranı	01.01.- 31.03.2020
Net dönem karı /(zararı)		(205.925.626)		(198.344.636)
Toplam vergi geliri/(gideri)		48.437.101		47.078.554
Vergi öncesi kar/(zarar)		(254.362.727)		(245.423.190)
Vergi öncesi kar üzerinden vergi oranıyla hesaplanan vergi	(%22)	55.959.800	(%22)	53.993.102
Kanunen kabul edilmeyen giderler		(2.701.726)		(1.062.078)
Vergi istisnasına tabi gelir etkisi		60.487		1.651
% 20 oranından hesaplananların etkisi		(4.887.649)		(4.850.773)
Diğer		6.189		(1.003.348)
Toplam vergi geliri/(gideri)		48.437.101		47.078.554

Şirketin ve bağlı ortaklıklarının devreden mali zararlarının oluştuğu ve bu zararların kullanılabilecekleri en son dönemleri aşağıdaki gibidir.

		31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Mali zararın oluştuğu dönem	Mali zararın en son kullanılabileceği dönem	Devreden Mali Zarar	Devreden Mali Zarar
2015	2020	99.097.420	99.097.420
2016	2021	117.719.937	117.719.937
2017	2022	89.908.872	89.908.872
2018	2023	416.407.663	416.407.663
2019	2024	538.043.203	538.009.463
2020	2025	226.615.166	-
Toplam		1.487.792.262	1.261.143.355

43. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

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

	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
Dönem karı ana ortaklık payları	(204.523.711)	(194.065.922)
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	375.000.000	375.000.000
1 TL nominal bedelli 1 Lot başına kazanç/(kayıp)	(0,5454)	(0,5175)
Pay başına kazanç/(kayıp)	(%54,54)	(%51,75)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

44. PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur)

45. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur)

46. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Cari dönem ve önceki dönemlere ilişkin kur değişiminin etkilerinin analizi dipnot 50’de sunulmuştur. Cari dönemde kar zarar tablosuna kaydedilen kur farkı zararı 225.913.045 TL dir.

47. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Grup, SPK’ nın 17 Mart 2005 tarihinde aldığı karar doğrultusunda 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son vermiştir.

48. TÜREV ARAÇLAR

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Türev araçlar gelir tahakkuku	974.274	4.034.785
	974.274	4.034.785

Türev araçlar gelir tahakkuku kar veya zarar tablosuna yansıtılan vadeli döviz işlemleri ve opsiyon sözleşmelerinin gerçeğe uygun değer farklarından oluşmaktadır.

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Türev araçlar gider tahakkuku	2.888.870	311.490
	2.888.870	311.490

Türev araçlar gelir ve gider tahakkukları kar veya zarar tablosuna yansıtılan vadeli döviz işlemleri, opsiyon ve vadeli kömür alım sözleşmelerinin gerçeğe uygun değer farklarından oluşmaktadır.

Vadeli döviz işlemleri

Grup faaliyetleri nedeniyle temelde kurdaki ve faiz oranlarındaki değişimlere bağlı olan finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup, kur riskinden korunmak amacıyla türev finansal araçları (esas olarak döviz kuru forward sözleşmeleri ve emtia future sözleşmeleri) kullanmaktadır.

Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile hesaplanır ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değer ile tekrar hesaplanır. Türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Grup, türev finansal araçlar ile ilgili finansal riskten korunma muhasebesi uygulamamaktadır. vadeli döviz alım/satım ve opsiyon detayları aşağıda verilmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Döviz alım/satım sözleşmeleri

	Vade	Parite Aralığı	Bankaya verilecek	Bankadan alınacak
CHF Satışı USD Alımı	1ay	0,93-0,95	9.450.000	10.016.694
USD satışı EURO Alımı	3 ay	1,10 - 1,12	11.323.337	10.130.000
USD Satışı TL Alımı	1-12 ay	6,34-7,05	25.000.000	165.074.700

49. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal varlıklar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 7)	272.222.816	341.578.706
Ticari alacaklar (Dipnot 6 ve 9)	189.021.241	121.670.586
Finansal yatırımlar (Dipnot 8)	937.678	930.073

Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlanmalar	3.454.055.840	3.334.812.189
Ticari borçlar (Dipnot 6 ve 9)	93.261.236	83.215.698

Finansal Borçlanmalar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli banka kredileri	971.221.622	1.044.709.520
Akreditif borçları	1.639.991.269	1.543.527.425
Faktoring borçları	16.433.772	-
Kiralama borçları	3.105.624	1.053.048
Toplam	2.630.752.287	2.589.289.993

Uzun vadeli kredilerin taksitleri	235.150.392	209.137.945
Uzun vadeli banka kredileri	575.528.951	525.356.832
Kiralama borçları	12.624.210	11.027.419
Toplam	588.153.161	536.384.251
Toplam finansal borçlanmalar	3.454.055.840	3.334.812.189

Dönem sonunda toplam finansal borçlanmaların üzerinde 32.110.240 TL (31 Aralık 2019: 47.587.043 TL) faiz gideri tahakkuku bulunmaktadır. Söz konusu tahakkuk kısa vadeli finansal borçlanmaların içerisinde gösterilmiştir.

Grubun krediler için vermiş olduğu ipotek ve rehinler ile almış olduğu kefaletler dipnot 16 ve 28’de verilmiştir. Kısa ve uzun vadeli banka kredilerinin para birimleri cinsinden dökümü aşağıdaki gibidir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Mart 2020

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	TOPLAM	TL Karşılığı
USD	113.285.832	71.144.986	184.430.818	1.201.751.211
EURO	10.000.000	-	10.000.000	72.150.000
TL	363.941.294	111.948.221	475.889.515	475.889.515
				1.749.790.725
Faiz tahakkuku				32.110.240
Toplam				1.781.900.965

31 Aralık 2019

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	TOPLAM	TL Karşılığı
USD	117.924.575	71.144.986	189.069.561	1.123.111.006
EURO	10.000.000	-	10.000.000	66.506.000
TL	439.258.861	102.741.387	542.000.248	542.000.248
				1.731.617.254
Faiz tahakkuku				47.587.043
Toplam				1.779.204.297

Finansal durum tablosu tarihindeki sözleşme faiz oranları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
USD cinsinden krediler	Libor+0,60- % 4,15- 8	Libor+0,60- % 4,54-8- 9,35
EURO cinsinden krediler	%4,82	%4,82
TL cinsinden krediler	%9,25 - %15,50	%11,55 - %21,65
Uzun Vadeli	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
USD cinsinden krediler	Libor+3,40	Libor+3,40
TL cinsinden krediler	%8,50-%18,01	%10,55-%18,01

Finansal durum tablosu tarihindeki toplam kredilerin anapara geri ödemeleri aşağıdaki gibidir. Kredi faizleri hariçtir.

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
2020	890.194.518	1.242.110.423
2021	531.029.276	212.110.012
2022	223.665.860	181.805.927
2023	99.504.246	90.194.067
2024	5.396.825	5.396.825
	1.749.790.725	1.731.617.254

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Finansal kiralama borçlarının bilanço tarihindeki TL karşılığı değerleri aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Para birimi	TL	TL
Faiz türü	Sabit	Sabit
Sözleşme süresi	3 – 20 yıl	3 – 21 yıl
iskonto oranı	12,66%	15,60%
Bilanço değeri	15.729.834	12.080.467
Gelecekteki asgari kira ödemeleri	35.868.971	34.832.803
Faiz	20.139.137	22.752.336
Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	15.729.834	12.080.467

50. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri, maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir.

Cari Dönem 31 Mart 2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) *	171.704	188.849.537	78.308.967	14.155.402	272.070.693	974.274	-
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	171.704	179.375.720	78.308.967	14.155.402	272.070.693	974.274	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	9.473.833	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	41.415.255	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(41.415.255)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Cari Dönem 31 Aralık 2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) *	4.435.290	117.235.296	101.013.021	7.373.702	341.405.972	4.034.785	-
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.435.290	97.953.737	101.013.021	7.373.702	341.405.972	4.034.785	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	19.281.559	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	45.787.427	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(45.787.427)	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*):Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir ve önemli ölçüde müşteri alacaklarından kaynaklanmaktadır.

Grubun maruz kaldığı kredi riski, her bir müşterinin karakteristik özelliklerinden etkilenir. Grubun müşteri tabanının demografik yapısının, müşterinin faaliyet gösterdiği endüstrinin ve ülkenin oluşturduğu temerrüt riskini de içeren, kredi riski üzerinde etkisi vardır. Grup demir çelik, liman ve enerji işlerinde faaliyet göstermektedir ve grup şirketlerinin coğrafi olarak kredi riski yoğunluğu Türkiye’dir.

Bu alanlarda faaliyet gösteren şirketlerin belirlemiş olduğu kredi politikası kapsamında her bir şirketin standart ödemesi, teslimat dönemleri ve koşulları ile ilgili teklif sunulmadan önce her bir yeni müşterinin kredi itibarı bireysel olarak analiz edilmektedir.

Grup, alacak portföyüne yönelik oluşan tahmini gider kayıplarını göstermek amacıyla değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır

Grubun vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklarının vadesinin üzerinden geçme süreleri dikkate alınarak hazırlanan yaşlandırması aşağıdaki şekildedir.

Cari Dönem 31 Mart 2020	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	3.507.053	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	381.740	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	4.834.182	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	722.847	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	27.994	-	-	-	-
	9.473.817	-	-	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Vadesi geçmiş alacakların büyük bölümü grubun uzun süredir çalıştığı müşterilerinden olan alacaklardır. Bu müşterilerin geçmiş ödeme performansları yönetim tarafından değerlendirildiğinde vadesi geçmiş olan alacakların tahsil edilememe riskinin düşük olduğu kanısına varılmıştır.

Önceki Dönem 31 Aralık 2019	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	6.250.237	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	246.910	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	5.276.231	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	7.508.181	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
	19.281.559	-	-	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Piyasa riski

Kur riski

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

	Cari Dönem 31 Mart 2020						Önceki Dönem 31 Aralık 2019					
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Yen	GBP	Diğer (TL karşılığı)	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Yen	GBP	Diğer (TL karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	113.184.658	16.715.806	591.055	-	1	-	69.147.560	11.200.155	393.408	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka dahil)	202.928.591	20.444.758	736.790	934.250	3.101	64.313.354	246.492.080	36.319.977	96.933	2.704.479	802	29.946.430
2b. Parasal Olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	76.297.212	11.709.210	-	-	-	-	92.561.471	15.582.215	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	392.410.462	48.869.774	1.327.845	934.250	3.101	64.313.354	408.201.111	63.102.346	490.341	2.704.479	802	29.946.430
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	1.496.287	156.568	-	-	-	476.091	1.365.480	158.068	-	-	-	426.524
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	1.496.287	156.568	-	-	-	476.091	1.365.480	158.068	-	-	-	426.524
9. Toplam Varlıklar (4+8)	393.906.749	49.026.342	1.327.845	934.250	3.101	64.789.445	409.566.591	63.260.414	490.341	2.704.479	802	30.372.954
10. Ticari Borçlar	45.079.535	4.420.827	2.245.959	529.620	4.532	418	1.587.427.475	266.648.089	513.123	1.323.948	5	-
11. Finansal Yükümlülükler	2.469.253.107	367.879.544	10.000.000	-	-	-	780.657.983	120.190.673	10.029.373	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	2.514.332.642	372.300.371	12.245.959	529.620	4.532	418	2.368.085.458	386.838.762	10.542.496	1.323.948	5	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	463.580.727	71.144.986	-	-	-	-	422.615.444	71.144.986	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	463.580.727	71.144.986	-	-	-	-	422.615.444	71.144.986	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	2.977.913.369	443.445.356	12.245.959	529.620	4.532	418	2.790.700.902	457.983.748	10.542.496	1.323.948	5	-
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık/(Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(162.900.000)	(25.000.000)	-	-	-	-	2.079.070	350.000	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	115.239.880	19.400.000	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	162.900.000	25.000.000	-	-	-	-	113.160.810	19.050.000	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(2.746.906.620)	(419.419.014)	(10.918.114)	404.630	(1.430)	64.789.027	(2.379.055.241)	(394.373.334)	(10.052.156)	1.380.531	797	30.372.954
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.584.006.620)	(394.419.014)	(10.918.114)	404.630	(1.430)	64.789.027	(2.381.134.311)	(394.723.334)	(10.052.156)	1.380.531	797	30.372.954
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Cari Dönem 31 Mart 2020	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(257.003.430)	257.003.430	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(16.290.000)	16.290.000	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(273.293.430)	273.293.430	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(7.877.419)	7.877.419	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(7.877.419)	7.877.419	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	6.480.187	(6.480.187)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	6.480.187	(6.480.187)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(274.690.662)	274.690.662	-	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Önceki Dönem 31 Aralık 2019	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(234.473.555)	234.473.555	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	207.907	(207.907)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(234.265.648)	234.265.648	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(6.685.287)	6.685.287	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(6.685.287)	6.685.287	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	3.045.410	(3.045.410)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	3.045.410	(3.045.410)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(237.905.525)	237.905.525	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Faiz Pozisyonu Tablosu ve Duyarlılık Analizi

Faiz Pozisyonu Tablosu				
			Cari Dönem	Önceki Dönem
Sabit faizli finansal araçlar				
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar		-	-
	Satılmaya hazır finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler			1.117.355.324	1.131.600.766
Değişken faizli finansal araçlar				
Finansal varlıklar			-	-
Finansal yükümlülükler			648.869.174	600.016.485

Dönem sonunda grubun üstlendiği ödenmemiş finansal borçlanmaların faizi 100 baz puan (%1) yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi zarar 3.124.004 TL daha yüksek/düşük olacaktı.

Grubun finansal yükümlülükleri grubu faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Grubun finansal yükümlülükleri ağırlıklı olarak değişken faizli borçlanmalardır. Grup söz konusu faiz oranı riskini en aza indirmek için en uygun koşullardaki oranlardan borçlanmayı sağlamaya yönelik çalışmalar yürütmektedir.

Likidite Riski

Likidite riski, grubun net fonlama yükümlülüklerini yerine getirememe ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskine neden olmaktadır. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, grubun kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Grup yönetimi, kesintisiz likiditasyonu sağlamak için müşterileri alacaklarının vadesinde tahsil edilmesi konusunda yakın takip yapmakta, tahsilatlardaki gecikmenin gruba herhangi bir finansal yük getirmemesi için çalışmakta ve de bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda grubun ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayrinakdi kredi limitleri belirlemektedir. Ek olarak, grubun likidite yönetimi politikası, ana faaliyetler bazında nakit akım projeksiyonları hazırlanmasını da içermektedir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Dönem sonu itibarıyla grubun likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır.

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	3.438.326.006	3.568.645.883	1.030.458.046	1.844.912.601	693.275.236	-
Kullanım hakkı yükümlülükleri	15.729.834	35.868.971	1.647.361	1.818.837	9.918.343	22.484.430
Ticari Borçlar	93.261.236	93.891.841	93.891.841	-	-	-
Diğer Borçlar *	1.030.464	1.030.464	1.030.464	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler *	79.595.529	79.595.529	50.354.082	29.241.447	-	-
Türev Finansal Yükümlülükler (Net) **						
Türev Nakit Girişleri		300.955.149	235.795.149	65.160.000	-	-
Türev Nakit Çıkışları	(1.914.596)	303.431.425	236.560.225	66.871.200	-	-

Önceki dönem

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	3.322.731.724	3.468.309.149	759.254.396	2.168.885.061	540.169.693	-
Kullanım hakkı yükümlülükleri	12.080.464	34.818.918	788.263	2.258.899	8.004.365	23.767.392
Ticari Borçlar	83.215.698	83.788.253	83.788.254	-	-	-
Diğer Borçlar *	730.336	730.336	730.336	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler *	28.665.184	28.665.184	28.665.184	-	-	-
Türev Finansal Yükümlülükler (Net) **						
Türev Nakit Girişleri		322.433.570	269.228.770	53.204.800	-	-
Türev Nakit Çıkışları	3.723.295	(318.655.379)	(265.435.642)	(53.219.737)	-	-

(*) Alınan depozito, alınan avanslar ve ertelenmiş gelirler gibi finansal olmayan varlıklar diğer borçlar ve diğer kısa vadeli yükümlülüklerle dahil edilmemiştir.

(**) Niteliği itibarıyla opsiyonların gerçekleşme kontrolü bankada olduğundan Dipnot 48’de yer alan opsiyon sözleşmeleri yukarıdaki tabloya yansıtılmamıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Sermaye Risk Yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Sermayeyi yönetirken grubun hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ile sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısıyla grubun faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Grup, sermayeyi borç/toplam kaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam kaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam borç tutarı, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kredileri ve finansal kiralama borçlarını içerir. Toplam kaynak, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Grubun net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2019	31 Aralık 2019
Toplam borçlar (Dipnot 49)	3.454.055.840	3.334.812.189
Eksi: Hazır değerler (Dipnot 7)	272.222.816	341.578.706
Net borç	3.181.833.024	2.993.233.483
Toplam özkaynak	119.661.043	327.088.604
Toplam kaynak	3.301.494.067	3.320.322.087
Net Borç/Toplam sermaye oranı	%96	%90

Grup oluşturduğu karlılık projeksiyonlarında gelecek yıllarda vergi öncesi kar; geleceğe yönelik nakit akışlarında da operasyonel faaliyetlerden pozitif nakit akışı sağlanacağı öngörülmektedir. Bu iki gösterge dikkate alındığında grup, net işletme sermayesi açığını operasyonel faaliyetlerden oluşacak pozitif nakit akışı ile karşılayacağı kanaatinde.

51. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

“TFRS 7 – Finansal Araçlar: Açıklama” standardı finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülerek gösterilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde kullanılan verilerin önemini yansıtan bir sıra dahilinde sınıflandırılarak gösterilmesini gerektirmektedir. Bu sınıflandırma esas olarak söz konusu verilerin gözlemlenebilir nitelikte olup olmamasına dayanmaktadır. Gözlemlenebilir nitelikteki veriler, bağımsız kaynaklardan edinilen piyasa verilerinin kullanılması; gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler ise grubun piyasa tahmin ve varsayımlarının kullanılması anlamına gelmektedir.

Aşağıdaki tabloda gerçeğe uygun değer ile değerlendirilen finansal araçların, değerlendirme yöntemleri verilmiştir. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır.

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar

Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler)

31 Mart 2020

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Maddi duran varlık değerlendirme	-	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul	-	-	95.860.000
Türev sözleşmeler	-	(1.914.596)	-
	-	(1.914.596)	95.860.000

31 Aralık 2019

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Maddi duran varlık değerlendirme	-	-	673.634.412
Yatırım amaçlı gayrimenkul	-	-	95.860.000
Türev sözleşmeler	-	3.723.295	-
	-	3.723.295	769.494.412

52. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur)

53. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER KONULAR

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur)

54. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grubun işletme faaliyetlerinde elden edilen nakit akışları 105.067.992 TL (31 Mart 2019: 207.172.392 TL), yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları 32.796.208 TL (31 Mart 2019: 487.971 TL), finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit 141.627.674 TL (31 Mart 2019: 22.877.077 TL) olarak gerçekleşmiştir.

Finansman faaliyetlerinden kaynaklarından nakit akışları ile yükümlülüklerdeki hareketlerin mutabakatı

		Nakit Hareketler		Nakit Olmayan Hareketler		
	31.Aralık 2019	Giriş	Çıkış	Kur farkı	Tahakkuk	31.Mart 2020
Borçlanmalar (Dipnot 49)	3.334.812.189	589.633.917	-765.062.843	233.457.926	61.402.055	3.454.055.840

55. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Dönem sonunda grubun ana ortaklığa ait özkaynakları 97.153.300 TL (31 Aralık 2019: 303.176.309 TL) ve kontrol gücü olmayan payları 22.507.743 TL (31 Aralık 2019: 23.912.295 TL) olmak üzere toplam özkaynakları 119.661.043 TL'dir. (31 Aralık 2019: 327.088.604 TL)