

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

**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş. Şirketi (Şirket) ile bağlı ortaklıklarının (Grup) 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konuları	Kilit Denetim Çalışmalarının Belirlenmesindeki Hususlar
Ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliği Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum mali kazancından indirilebilmektedir. Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla devreden mali zararlarının toplamı 2.066.254.689 TL'dir. Ayrıca Grup'un, kanun kapsamında ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki nakdi sermaye artışından elde edilen kurumlar vergisinden indirim konusu yapabildiği faiz teşviği bulunmaktadır. Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin Dipnot 26'da belirtildiği üzere taşınan mali zararları üzerinden muhasebeleştirilen 311.442.917 TL ve nakdi sermaye artışı faiz teşviğine istinaden hesaplanan 27.585.000 TL ile diğer geçici vergilendirilebilir farklardan kaynaklı muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri bulunmaktadır. Hesaplanan ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı Grup Yönetimi tarafından mevcut koşullar altında varsayımlara dayanılarak tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki iş planları, kullanılmamış zararların son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesine ilişkin gelecekteki vergilendirilebilir karın tahmin edilmesinde belirsizlikler mevcuttur ve değerlendirme süreci muhakeme gerektirmesi ile birlikte tahmin ve varsayımlara dayandığı için ertelenmiş gelir vergisi varlıklarının ölçülmesi ve geri kazanılabilirliğinin değerlendirilmesi denetimimiz açısından kilit bir denetim konusu olarak belirlenmiştir. Ertelenmiş vergi varlıkları ile ilgili açıklamalar Not 26'da yapılmıştır.	Denetimimiz esnasında, yönetim tarafından onaylanmış iş planları ve taşınan vergi zararlarının son kullanılabileceği tarihler incelenerek vergi varlığının geri kazanılabilirliği konusundaki yönetim değerlendirmeleri sorgulanmıştır. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kâr projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan kar veya zararlar, kullanılmamış taşınan mali zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Denetimimiz kapsamında, Grup yönetiminin konu ile ilgili iş planlarında kullandığı önemli kilit varsayımları incelenmiş ve uygunluğu değerlendirilmiştir. Yönetimin konu ile ilgili varsayımlarını ve nakdi sermaye artırımından hak edilen indirim hesaplamasını incelemek üzere denetim ekibine kuruluşumuzla aynı denetim ağına dahil olan bir başka kuruluşun vergi uzmanları dâhil edilmiş ve ilgili ertelenmiş vergi varlıklarının hesaplamaları uzmanlar tarafından incelenmiştir. Ek olarak, konsolide finansal tablo dipnotlarında konuya ilişkin yer alan açıklamaların TMS 12 uyarınca uygunlukları da değerlendirilmiştir.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, topluluk içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Topluluk denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağının makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



EY

Building a better
working world

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 9 Mart 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Mehmet Başol Çengel'dir.

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


Mehmet Başol Çengel, SMMM
Sorumlu Denetçi

9 Mart 2022
İzmir, Türkiye

İÇİNDEKİLER

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

Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

1. GRUBUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	31
4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	34
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	37
6. FİNANSAL YATIRIMLAR	38
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	39
8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	40
9. STOKLAR	41
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	41
11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	42
12. MADDİ DURAN VARLIKLAR	43
13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	48
14. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	49
15. TAAHHÜTLER	49
16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	51
17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	53
18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	53
19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	54
20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	57
21. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	57
22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	58
23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	59
24. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	59
25. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	60
26. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	60
27. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)	65
28. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	65
29. TÜREV ARAÇLAR	65
30. FİNANSAL ARAÇLAR	66
31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	68
32. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	74
33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	75
34. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	75
35. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	75

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)		Bağımsız denetimden geçmiş		Bağımsız denetimden geçmiş	
VARLIKLAR		Dipnot Referansları	Cari Dönem 31.12.2021	Geçmiş Dönem 31.12.2020	
Dönen Varlıklar					
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	2.038.466.872	255.835.616		
Ticari Alacaklar		258.790.289	86.470.527		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	42.565	2.831.210		
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	258.747.724	83.639.317		
Diğer Alacaklar		107.711.622	66.014.887		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4	105.922.053	63.658.902		
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	1.789.569	2.355.985		
Türev Araçlar	29	-	2.854.952		
Stoklar	9	1.812.214.071	935.300.544		
Peşin Ödenmiş Giderler	10	84.734.360	50.124.649		
Diğer Dönen Varlıklar	18	15.604.335	12.690.103		
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		4.317.521.549	1.409.291.278		
Duran Varlıklar					
Finansal Yatırımlar	6	1.023.056	937.679		
Diğer Alacaklar	8	4.655.468	2.575.090		
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	138.875.000	87.991.000		
Maddi Duran Varlıklar	12	2.937.901.505	3.029.301.372		
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	45.807.050	17.753.117		
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	364.210	357.402		
Peşin Ödenmiş Giderler	10	184.572.404	-		
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	120.397.553	73.914.362		
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		3.433.596.246	3.212.830.022		
TOPLAM VARLIKLAR		7.751.117.795	4.622.121.300		
KAYNAKLAR					
Kısa Vadeli Yükümlülükler					
Kısa Vadeli Borçlanmalar	30	4.335.121.362	2.161.008.213		
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30	1.094.465.732	305.513.113		
Ticari Borçlar		136.581.903	100.378.288		
İlişkili taraflara ticari borçlar	4	4.679.056	1.145.870		
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	131.902.847	99.232.418		
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	29.007.769	15.891.080		
Diğer Borçlar	8	1.783.571	1.722.848		
Müşteri sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	18	576.510.903	610.595.918		
Türev Araçlar	29	-	1.655.498		
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	-	3.177.192		
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	113.568.288	78.838.078		
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		6.287.039.528	3.278.780.228		
Uzun Vadeli Yükümlülükler					
Uzun Vadeli Borçlanmalar	30	500.374.949	696.372.354		
Uzun Vadeli Karşılıklar		56.619.162	47.262.041		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	56.619.162	47.262.041		
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	106.616.045	157.489.458		
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		663.610.156	901.123.853		
ÖZKAYNAKLAR					
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar					
Ödenmiş Sermaye	19	1.500.000.000	375.000.000		
Sermaye Düzeltme Farkları	19	22.763.962	22.763.962		
Paylara ilişkin primler		2.884.035	-		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş					
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.521.238.814	1.607.821.839		
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları(kayıpları)	19	1.521.238.814	1.607.821.839		
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19	25.832.374	25.832.374		
Geçmiş Yıllar Zararları		(1.528.337.297)	(1.166.593.025)		
Net Dönem Karı/(Zararı)		(766.100.133)	(455.718.721)		
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	19	22.186.356	33.110.790		
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		800.468.111	442.217.219		
TOPLAM KAYNAKLAR		7.751.117.795	4.622.121.300		

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

		<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01.2021 - 31.12.2021	Geçmiş Dönem 01.01.2020 - 31.12.2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	20	10.823.179.851	5.211.853.246
Satışların Maliyeti	20	(9.694.922.205)	(4.881.840.255)
BRÜT KAR		1.128.257.646	330.012.991
Genel Yönetim Giderleri	21	(66.183.132)	(53.757.208)
Pazarlama Giderleri	21	(37.321.577)	(17.554.504)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	156.724.561	126.282.463
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	22	(8.198.410)	(36.785.902)
ESAS FAALİYET KARI		1.173.279.088	348.197.840
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	50.884.000	17.911.738
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	23	(14.928.510)	(87.283.153)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		1.209.234.578	278.826.425
Finansman Gelirleri	24	503.014.119	35.800.112
Finansman Giderleri	24	(2.569.780.467)	(824.578.580)
VERGİ ÖNCESİ (ZARARI)		(857.531.770)	(509.952.043)
Vergi Geliri		75.018.766	47.428.381
Dönem Vergi Gideri	26	(9.427.994)	(5.976.152)
Ertelenmiş Vergi Geliri	26	84.446.760	53.404.533
DÖNEM (ZARARI)		(782.513.004)	(462.523.662)
Dönem (Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	19	(16.412.871)	(6.804.941)
Ana Ortaklık Payları		(766.100.133)	(455.718.721)
Adi ve sulandırılmış pay başına kazanç/(kayıp)	27	(0,7309)	(1,2152)

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR
TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

		<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01.2021 - 31.12.2021	Geçmiş Dönem 01.01.2020 - 31.12.2020
DÖNEM KARI (ZARARI)		(782.513.004)	(462.523.662)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		10.523.576	577.652.277
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		-	734.832.373
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	(2.386.268)	(12.767.028)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	26	12.909.844	(144.413.068)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		10.523.576	577.652.277
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(771.989.428)	115.128.615
Toplam kapsamlı gelir/(gider) dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(16.433.362)	9.198.495
Ana Ortaklık Payları		(755.556.066)	105.930.120

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler							
	Ödenmiş Sermaye	Paylara ilişkin primler	Sermaye Düzeltme Farkları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM											
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	375.000.000	-	22.763.962	1.118.494.716	(4.368.031)	25.832.374	(711.282.563)	(523.264.149)	303.176.309	23.912.295	327.088.604
Transferler	-	-	-	(67.953.687)	-	-	(455.310.462)	523.264.149	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	571.799.431	(10.150.590)	-	-	-	561.648.841	16.003.436	577.652.277
Dönem (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	(455.718.721)	(455.718.721)	(6.804.941)	(462.523.662)
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	375.000.000	-	22.763.962	1.622.340.460	(14.518.621)	25.832.374	(1.166.593.025)	(455.718.721)	409.106.429	33.110.790	442.217.219
CARİ DÖNEM											
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	375.000.000	-	22.763.962	1.622.340.460	(14.518.621)	25.832.374	(1.166.593.025)	(455.718.721)	409.106.429	33.110.790	442.217.219
Sermaye artışı (Not 20)	1.125.000.000	2.884.035	-	-	-	-	-	-	1.127.884.035	5.566.000	1.133.450.035
Transferler	-	-	-	(97.351.849)	-	-	(358.366.872)	455.718.721	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	12.430.267	(1.886.200)	-	-	-	10.544.067	(20.491)	10.523.576
Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	(766.100.133)	(766.100.133)	(16.412.871)	(782.513.004)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı											
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış				225.153	(396)	-	(167.685)	-	57.072	(57.072)	-
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Azalış	-	-	-	-	-	-	(3.209.715)	-	(3.209.715)	-	(3.209.715)
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	1.500.000.000	2.884.035	22.763.962	1.537.644.031	(16.405.217)	25.832.374	(1.528.337.297)	(766.100.133)	778.281.755	22.186.356	800.468.111

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş	
		Cari Dönem	Önceki Dönem
		01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		445.020.009	519.099.942
Dönem karı/(zararı)		(782.513.004)	(462.523.662)
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		2.235.835.272	503.513.784
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	17	193.425.623	158.552.376
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(1.346.424)	17.484.851
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	(883.102)	(1.663.085)
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	(463.322)	(5.338.309)
- Maddi duran varlık değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	23	-	24.486.245
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	16	11.280.734	9.222.053
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	22,24	146.259.650	165.286.081
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(36.376.349)	49.353.840
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	11	(50.884.000)	(11.366.000)
- Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	23	14.507.651	60.719.840
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	26	(75.018.766)	(47.428.381)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler		1.997.189.945	155.511.634
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	23	420.859	(4.468.670)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(988.635.879)	492.643.740
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(132.624.179)	34.797.806
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(505.766)	2.688.147
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(869.623.529)	(129.874.105)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		35.152.998	17.812.682
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		60.723	992.511
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(21.096.126)	566.226.699
Faaliyetlerden Elde Edilen / (kullanılan) Nakit Akışları		464.686.389	533.633.862
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	16	(4.309.881)	(6.653.382)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(15.356.499)	(7.880.538)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI		(297.086.135)	(147.265.967)
Duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.445.939	3.721.515
Duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(106.217.473)	(114.851.483)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	22.060.000
Verilen nakit avans ve borçlar		(184.572.404)	-
Türev araçlardan nakit girişleri		57.421.387	14.827.919
Türev araçlardan nakit çıkışları		(70.729.584)	(73.023.918)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		5.566.000	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN / (KULLANILAN) NAKİT AKIŞLARI		1.634.697.382	(457.577.065)
Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların ihracından kaynaklanan nakit girişleri	19	1.127.884.035	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		3.321.241.225	3.097.328.281
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(2.675.295.246)	(3.377.474.756)
İlişkili taraflardan alınan/verilen diğer borçlardaki değişim		(29.730.294)	44.238.372
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(17.767.477)	(3.382.953)
Ödenen faiz		(118.339.181)	(235.412.659)
Alınan faiz		29.914.035	17.126.650
Diğer nakit çıkışları		(3.209.715)	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		1.782.631.256	(85.743.090)
D.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	255.835.616	341.578.706
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	5	2.038.466.872	255.835.616

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 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 İzmir’de kurulmuştur. Haddehane tesisleri 1983’te, çelikhanesi ise 1987 yılında işletmeye alınmıştır.. 2013 yılında profil haddehanesi devreye alınmıştır. Aliağa ağır sanayi bölgesinde 500 bin m²’nin üzerinde bir alanda üretimini sürdürmektedir.

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

Konsolide finansal tablolara dahil edilen şirketler aşağıda sunulmaktadır.

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

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.	871.889.341	58,13
Halka açık kısım ve diğer	628.110.659	41,87
Toplam	1.500.000.000	100

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

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

Kategori itibarıyla çalışan personel sayısı aşağıdaki gibidir.

<u>Dönem</u>	<u>İşçi</u>	<u>Memur</u>	<u>Müdür</u>	<u>Üst düzey</u>	<u>Toplam</u>
31 Aralık 2021	1.203	604	31	5	1.843
31 Aralık 2020	1.200	555	30	5	1.790

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

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

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

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

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

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar Şirket yönetim kurulu tarafından 9 Mart 2022 tarihinde yayımlanması için onaylanmıştır. Bu konsolide finansal tabloları şirket genel kurulunun değiştirme hakkı, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

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, şirketin, yatırım yaptığı işletme üzerinde ancak ve ancak şu göstergelerin tümü birden mevcut olduğunda sağlanmaktadır;

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

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

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.

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.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi'ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu itibarla, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır. 20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen “Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir.

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

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

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

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

2.3 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

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

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

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

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

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

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

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

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

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

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

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşme de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

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

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

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

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

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

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

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart grup için geçerli değildir ve grubun finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin grubun finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

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

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

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

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Grubun finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolardaki Düzeltme ve Sınıflandırmalar

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

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

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

2.5. İşletmenin sürekliliği

Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap döneminde 782.513.004 TL net dönem zararı kaydetmiştir ve aynı tarih itibarıyla hazırlanan konsolide finansal durum tablosunda grubun kısa vadeli yükümlülüklerinin dönen varlıklarını 1.969.517.979 TL tutarında aştığı görülmektedir.

Son yıllarda beklentilerin üzerinde artan döviz kurları 2021 yılında da yükselişini sürdürmüştür. Döviz kurları dönem içerisinde bu yılın başından itibaren % 83 artmıştır. Şirket, başlıca hammadde alımlarını ABD Doları cinsinden karşılamakta olup; ilgili satın almalar ve finansman kaynaklarının ağırlıklı olarak yabancı para cinsinden sağlanması nedeniyle, net döviz pozisyonu açığından kaynaklı yüksek finansman gideri oluşmuştur.

Finansal kuruluşlara olan yükümlülükler, zamanında yerine getirilmekte olup; raporlama tarihi itibarıyla finansal kuruluşlar nezdinde mevcut kullanılabilir nakdi ve gayri nakdi kredi limitleri dikkate alındığında söz konusu kredi geri ödemeleri için yeniden yapılandırmaya gidilmesine ihtiyaç duyulmamıştır. Grubun hâkim ortağı Şahin-Koç Çelik Sanayi A.Ş., Şirket’e olan desteğini sürdürmekte olup; operasyonları etkin şekilde devam etmesi için ihtiyaç duyulduğunda finansal desteğini de sağlayacağını 9 Mart 2022 tarihli mektubunda beyan etmiştir. Şirket 2021 yılında ödenmiş sermayesini % 300 oranında artırarak 375 milyon TL den 1 milyar 500 milyon TL ye çıkarmıştır. Bu operasyondan şirkete 1 milyar 125 milyon TL nakit girişi olmuş ve finansal borçların bir kısmı kapatılmıştır.

Öte yandan grup 2021 yılında 10,8 milyar TL net satış hasılatı ve 1,3 milyar TL FAVÖK elde etmiştir. Grup yönetimi 2022 yılı projeksiyonları uyarınca daha güçlü finansal sonuçlara ulaşmayı beklemektedir. Bu çerçevede, söz konusu ciro tahminleri doğrultusunda işletme faaliyetlerinden yaratılacak nakit akışları ile birlikte yukarıda açıklanan faktörler de dikkate alındığında dönen varlıkları aşan kısa vadeli yükümlülüklerin ödeme vadeleri noktasında geri ödeyebilme kapasitesine sahip olduğu değerlendirilmektedir.

Grup yönetimi, yukarıda açıklanan gelişmeler ve öngörülerini dikkate alarak, işletmenin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin önemli bir belirsizliğin bulunmadığını değerlendirmiş ve 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği esasına uygun olarak hazırlamıştır.

2.6 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.7 Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanmasında Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

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

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 tamının 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 yükümlülüğünü" 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.

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 gruba 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.

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

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 hukukten 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.

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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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,
- İşlemlerle 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.

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 katılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.

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

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,
- İşlemlle ilişkili 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 yöntemle 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 gerçekleşebilir 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 gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stoklar, aylık hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilmektedir. Mal alımlarında varsa fiyatların içerisinde dahil olan vade farkları satılan malın maliyetinden ve stoklardan düşülür.

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arsalar, yeraltı/yerüstü düzenleri, binalar ve makine ekipman kategorileri yeniden değerlendirme modeliyle sunulmaktadır. Bunların dışındaki varlık kalemleri maliyet değerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki kalan değer üzerinden gösterilir.

Şirket, yeniden değerlendirme modeli kapsamındaki maddi duran varlıkları için SPK lisanslı gayri menkul değerlendirme şirketlerine 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla değerlendirme yaptırmıştır. Bu minvalde arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar, SPK lisanslı bağımsız değerlendirme şirketleri tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Maddi duran varlık değerlemelerinden kaynaklı vergilendirilebilir geçici farkların TMS 12 kapsamında grup yönetiminin kurumlar vergisi ile ilgili taşınmaz satış istisnasından faydalanmayacağı varsayımı altında %20 ile ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir.

Gayrimenkul değerlendirme şirketi, 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 kalemlerinde önemli değişiklik olduğuna dair göstergelere 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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Yeniden değerlendirilmiş ya da raporlama dönemindeki satın alma gücü ile ifade edilmiş maddi duran varlıkların üzerinden doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak amortisman hesaplanır. Önemli olması durumunda kalıntı değerleri de dikkate alınır. Araziler sonsuz ömre sahip oldukları varsayılarak amortismanına tabi tutulmaz. Tamir ve bakım harcamaları, masrafın yapıldığı tarihte ilgili masraf hesabına intikal ettirilir. Maddi duran varlıkların kalıntı değerleri, faydalı ömürleri ve amortisman yöntemleri her mali yıl sonunda gözden geçirilir ve gerekirse ileriye dönük olarak düzeltilir.

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.

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

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.

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.

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 ARALIK 2021 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, kullandığı değeri değiştirilmeden, işletme, 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 değerlendirme gibi işleme tabi tutar.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağına belirlenmesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştuğu 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 ARALIK 2021 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

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olmak üzere 2 sınıfta muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. Grup'un 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.

Muhasebeleştirme ve ölçümleme

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar" ve "diğer alacaklar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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.

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

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 muhasebeleştirilmeleri, 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.

Finansal tablo dışı bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır. Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.
- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir. Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır.

Bir finansal araç hem bir işletmenin finansal varlığının ve diğer bir işletmenin finansal yükümlülük veya özkaynak aracını ortaya çıkartan tüm sözleşmelerdir.

Grup, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

Finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Finansal yükümlülükler özkaynağa dayalı finansal araçlar ve diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

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

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler (Kısa ve uzun vadeli banka kredileri) sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup’un yükümlülükleri ortadan kalktığı, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

Etkin faiz yöntemi

Finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte tahsil edilecek tahmini nakdi, tam olarak ilgili finansal varlığın net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen özkaynak yatırımları

Kar veya zarara yansıtılan gerçeğe uygun değer üzerinden ölçümlenen özkaynak yatırımlarının sonraki muhasebeleştirilmeleri 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 katlanması öngörülen tahmini maliyetlerden oluşmaktadır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 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 yansıtmak şeklinde 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 kiralamar ve düşük değerli kiralamar

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

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

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.

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 sınıflandırılır. 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.

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

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.

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.

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 yoktur.

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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

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 gerekecek 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, iskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili hizmet yerine getirildikçe kar veya zararda giderleştirilir.

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

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.

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. KGK kararı uyarınca yabancı para cinsinden parasal varlıklar raporlama dönemi sonunda geçerli TCMB döviz alış kuruyla, parasal borçlar ise TCMB döviz satış kuruyla TL'ye çevrilmiştir. Bu tarz işlemlerden kaynaklanan kur farkları, kar veya zarara yansıtılmakta yada ilgili standardın elverdiği ölçüde aktifleştirilmektedir.

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.

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

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

Nakit Akış Tablosu

Grup, nakit akış tablosunu dolaylı yönteme göre sunmaktadır. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme faaliyetlerine, yatırım faaliyetlerine ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, grubun faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, net dönem karından 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 etkileri düzeltilerek bulunur.

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 Önemli Muhasebe Tahminleri Varsayımları

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 2.7 – Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri
- Dipnot 7 – Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı
- Dipnot 9 – Stok değer düşüklüğü karşılığı
- Dipnot 11 – Yatırım amaçlı gayrimenkuller
- Dipnot 12 – Maddi duran varlıklar
- Dipnot 16 – Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar
- Dipnot 26 – Vergi varlık ve yükümlülükleri
- Dipnot 29 – Türev araçlar
- Dipnot 32 – Gerçeğe uygun değer açıklamaları

3. 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 ARALIK 2021 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- 31.12.2021	<i>Demir-Çelik Faaliyetleri</i>	<i>Gemi Faaliyetleri</i>	<i>Liman Faaliyetleri</i>	<i>Enerji Faaliyetleri</i>	<i>Konsolidasyon Düzeltilmeleri</i>	<i>Konsolide</i>
Yurtiçi Satışlar	7.074.371.476	-	74.967.969	853.197.946	-	8.002.537.391
Yurtdışı Satışlar	2.650.013.496	169.612.777	1.016.187	-	-	2.820.642.460
Bölümler Arası Satışlar	932.522	-	70.024.369	515.239.080	(586.195.971)	-
Toplam Satışlar	9.725.317.494	169.612.777	146.008.525	1.368.437.026	(586.195.971)	10.823.179.851
Satışların Maliyeti (-)	(9.057.229.863)	(82.243.974)	(91.837.973)	(1.047.030.169)	583.419.774	(9.694.922.205)
BRÜT KAR	668.087.631	87.368.803	54.170.552	321.406.857	(2.776.197)	1.128.257.646
Genel Yönetim Giderleri (-)	(48.553.964)	-	(2.832.205)	(15.851.791)	1.054.828	(66.183.132)
Pazarlama Giderleri (-)	(41.365.776)	-	-	-	4.044.199	(37.321.577)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	140.059.382	5.976.058	3.146.479	27.712.294	(20.169.652)	156.724.561
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(9.588.323)	(2.691.246)	(93.704)	(4.658.362)	8.833.225	(8.198.410)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	708.638.950	90.653.615	54.391.122	328.608.998	(9.013.597)	1.173.279.088
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	50.884.000	-	-	-	-	50.884.000
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	(13.972.795)	-	(891.062)	(64.653)	-	(14.928.510)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)	745.550.155	90.653.615	53.500.060	328.544.345	(9.013.597)	1.209.234.578
Finansman Gelirleri	521.650.684	-	202.942	1.488.131	(20.327.638)	503.014.119
Finansman Giderleri (-)	(1.883.601.970)	-	(26.714.827)	(688.093.015)	28.629.345	(2.569.780.467)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	(616.401.131)	90.653.615	26.988.175	(358.060.539)	(711.890)	(857.531.770)
Vergi Geliri/(Gideri)	43.310.605	-	(7.179.155)	38.748.128	139.188	75.018.766
Dönem Vergi Gideri	(620.171)	-	(8.807.823)	-	-	(9.427.994)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	43.930.776	-	1.628.668	38.748.128	139.188	84.446.760
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(573.090.526)	90.653.615	19.809.020	(319.312.411)	(572.702)	(782.513.004)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı	-	-	-	-	-	-
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	98	-	2.758	(16.415.727)	-	(16.412.871)
Ana Ortaklık Payları	(573.090.624)	90.653.615	19.806.262	(302.896.684)	(572.702)	(766.100.133)
Bölümlere Göre Varlıklar						
Maddi ve maddi olmayan varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller	1.110.160.747	47.707.817	265.751.237	1.653.520.914	-	3.077.140.715
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	79.132.683	2.574.899	14.201.140	10.308.751	-	106.217.473
Ayrılan amortisman ve itfa payları	108.869.165	-	20.270.074	71.113.059	-	200.252.298

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

01.01- 31.12.2020	Demir-Çelik Faaliyetleri	Gemi Faaliyetleri	Liman Faaliyetleri	Enerji Faaliyetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Yurtiçi Satışlar	3.555.902.910	-	44.900.037	618.635.261	-	4.219.438.208
Yurtdışı Satışlar	930.914.917	61.487.133	12.988	-	-	992.415.038
Bölümler Arası Satışlar	1.619.146	-	59.066.936	265.420.034	(326.106.116)	-
Toplam Satışlar	4.488.436.973	61.487.133	103.979.961	884.055.295	(326.106.116)	5.211.853.246
Satışların Maliyeti (-)	(4.389.533.837)	(57.354.879)	(67.741.474)	(710.499.073)	343.289.008	(4.881.840.255)
BRÜT KAR	98.903.136	4.132.254	36.238.487	173.556.222	17.182.892	330.012.991
Genel Yönetim Giderleri (-)	(39.113.601)	-	(2.195.244)	(13.370.124)	921.761	(53.757.208)
Pazarlama Giderleri (-)	(20.581.812)	-	-	-	3.027.308	(17.554.504)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	133.724.983	5.600.412	5.095.852	4.192.534	(22.331.318)	126.282.463
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(42.759.320)	-	(1.881.782)	(4.210.891)	12.066.091	(36.785.902)
ESAS FAALİYET KARI	130.173.386	9.732.666	37.257.313	160.167.741	10.866.734	348.197.840
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	16.817.103	-	996.913	123.762	(26.040)	17.911.738
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	(63.898.430)	-	(4.448.960)	(18.935.763)	-	(87.283.153)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	83.092.059	9.732.666	33.805.266	141.355.740	10.840.694	278.826.425
Finansman Gelirleri	49.843.000	-	91.608	931.016	(15.065.512)	35.800.112
Finansman Giderleri (-)	(586.863.074)	-	(13.169.507)	(244.727.393)	20.181.394	(824.578.580)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	(453.928.015)	9.732.666	20.727.367	(102.440.637)	15.956.576	(509.952.043)
Vergi Geliri/(Gideri)	84.485.173	-	(3.645.648)	(29.379.217)	(4.031.927)	47.428.381
Dönem Vergi Gideri	-	-	(5.976.152)	-	-	(5.976.152)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	84.485.173	-	2.330.504	(29.379.217)	(4.031.927)	53.404.533
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(369.442.842)	9.732.666	17.081.719	(131.819.854)	11.924.649	(462.523.662)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(276)	-	2.244	(6.806.909)	-	(6.804.941)
Ana Ortaklık Payları	(369.442.566)	9.732.666	17.079.475	(125.012.945)	11.924.649	(455.718.721)
Bölümlere Göre Varlıklar						
Maddi ve maddi olmayan varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller	1.087.954.276	45.132.918	270.651.172	1.713.911.408	-	3.117.649.774
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	75.845.247	5.400.838	15.506.216	18.099.182	-	114.851.483
Amortisman giderleri ve itfa payları	79.454.962	11.722.251	13.863.060	55.910.441	-	160.950.714

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

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

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Şahin-Koç Çelik San. A.Ş.(**)	30.736	21.766
İDÇ Denizcilik San. Tic. A.Ş.(*)	7.865	143.675
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.(*)	3.964	2.998
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.(*)	-	2.642.151
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.(***)	-	20.620
	42.565	2.831.210

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.(***)	105.922.053	63.656.140
Şahin - Koç Çelik Sanayi A.Ş.(**)	-	2.762
	105.922.053	63.658.902

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

İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.(*)	3.363.642	1.083.867
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.(*)	1.271.417	36.515
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.(***)	43.997	25.488
	4.679.056	1.145.870

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

Hasılat içerisindeki ilişkili taraflardan gelirler

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.(*)	5.956.682	8.719.693
İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.(*)	1.479.119	1.186.588
	7.435.801	9.906.281

Satışların maliyeti içerisindeki ilişkili taraflardan alımlar

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.(*)	75.084.168	22.460.941
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.(*).	17.415.776	1.979.809
	92.499.944	24.440.750

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.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.(*)	52.528	982.520
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.(*).	166	-
	52.694	982.520

Genel yönetim giderleri içindeki ilişkili taraf giderleri

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.(*).	248.033	48.420
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.(***)	144.000	86.421
	392.033	134.841

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisindeki ilişkili taraflardan gelirler

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Şahin Kömür Ticaret A.Ş.(*).	891.257	1.254.216
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.(*).	314.436	82.771
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.(*).	45.543	35.537
Şahin - Koç Çelik Sanayi A.Ş.(**).	31.988	23.726
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.(***).	30.103	22.269
Şahin Gemicilik Nakliyat San. ve Tic. A.Ş.(*).	7.680	6.780
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.(*).	7.079	5.828
Karbeyaz Çimento Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.(*).	3.300	2.952
	1.331.386	1.434.079

İlişkili taraflardan finansman gelirleri

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.(***).	14.282.073	16.004.776
Şahin - Koç Çelik Sanayi A.Ş.(**).	-	3.658.054
	14.282.073	19.662.830

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler

Üst düzey yöneticilere (Yönetim kurulu ve icra kurulu üyeleri ile genel müdür ve yardımcıları) cari dönemde sağlanan faydalar (ücret ve benzeri menfaatler) toplamı 2.711.566 TL (önceki dönem: 4.018.140 TL)’dir. Grubun raporlama tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere borcu bulunmamaktadır.

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

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	241.407	141.988
Banka - vadesiz mevduat	1.012.081.500	77.076.450
Banka - vadeli mevduat	1.025.438.000	178.615.125
Banka - vadeli hesap faiz tahakkukları	704.076	167
Diğer	1.889	1.886
	2.038.466.872	255.835.616

Dönem sonu itibarıyla, grubun banka hesaplarında herhangi bir kullanım kısıtı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: 1.182.448 USD)

Vadesiz Mevduatlar

	31Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Döviz	Türk Lirası	Döviz	Türk Lirası
	Bakiyesi	Bakiyesi	Bakiyesi	Bakiyesi
TL	1.776.938	1.776.938	2.124.415	2.124.415
USD	74.790.215	996.878.770	9.309.624	68.337.293
EUR	799.227	12.057.703	659.145	5.937.511
JPY	3.177.915	367.049	513.317	36.410
GBP	9.650	173.383	10.110	100.535
CAD	214	2.236	214	1.226
CHF	56.019	815.646	64.367	533.225
DKK	4.826	9.775	4.826	5.835
Toplam		1.012.081.500		77.076.450

Vadeli Mevduatlar

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

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Grubun finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Dipnot 32’de açıklanmıştır.

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

Şirket Ünvanı	Payı (%)	31Aralık 2021	Payı (%)	31 Aralık 2020
Bağlı Menkul Kıymetler ve İştirakler				
İtaş İzmir Teknopark Ticaret A.Ş.	0,125	2.547	0,125	2.547
Enda Enerji Holding A.Ş.	0,188	737.133	0,188	651.756
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
Toplam		1.023.056		937.679

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.

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.

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	228.340.072	65.279.208
Alacak senetleri	30.407.652	18.360.109
Şüpheli ticari alacaklar	43.241.240	44.124.342
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(43.241.240)	(44.124.342)
	258.747.724	83.639.317

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

Ticari alacaklar ağırlıklı ortalama borçlanma faiz oranıyla iskonto edilmiştir. Faiz oranı olarak, USD cinsinden alacaklar için %3,04; EURO cinsinden alacaklar için %-0,49 ve TL cinsinden alacaklar için %16,93 kullanılmıştır. (31 Aralık 2020:USD:%2,88 EUR:%0,51 TL:%10,17)

Alacak senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 ay	7.081.902	18.264.409
2-5 ay	23.325.750	95.700
	30.407.652	18.360.109

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem başı	44.124.342	45.787.427
Dönem içinde iptal edilen	(24.413)	(1.562.912)
TFRS 9 Uyarınca ayrılan /(iptal edilen)	(862.894)	(5.534.944)
Dönem içi ayrılan	4.205	5.434.771
Dönem sonu	43.241.240	44.124.342

Grubun kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kur ve likidite riski dipnot 31’de açıklanmıştır.

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	131.902.847	99.232.418
	131.902.847	99.232.418

Ticari borçlarda ortalama vade 15 gün ile bir ay arasındadır. Ticari borçlar ağırlıklı ortalama borçlanma faiz oranıyla iskonto edilmiştir. Faiz oranı olarak, USD cinsinden borçlar için %3,04; EURO cinsinden borçlar için %-0,49 ve TL cinsinden borçlar için % 16,93 kullanılmıştır. (31 Aralık 2020:USD:%2,88 EUR:%0,51 TL:%10,17)

Grubun kısa vadeli ticari borçlarına ilişkin kur ve likidite riski Dipnot 31’de açıklanmıştır.

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	1.789.569	2.355.985
	1.789.569	2.355.985

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

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	4.655.468	2.575.090
	4.655.468	2.575.090

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	1.122.821	1.256.729
Alınan depozito ve teminatlar	290.035	148.405
Diğer borçlar	370.715	317.714
	1.783.571	1.722.848

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

9. STOKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	937.247.698	624.496.234
Yarı mamüller	41.282.753	22.389.620
Mamüller	438.402.084	172.766.371
Yoldaki mallar	395.151.460	114.409.531
Ticari mallar	246.365	1.818.399
Stok değer düşüklüğü (*)	(116.289)	(579.611)
	1.812.214.071	935.300.544

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

Dönem sonu itibarıyla stoklar üzerinde kalan amortisman tutarı 6.826.675 TL (31Aralık 2020: 2.398.338) dir.

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

Stok değer düşüklüğü hareketleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem başı	579.611	5.917.920
Dönem içinde iptal edilen	(579.611)	(5.917.920)
Dönem içinde ayrılan	116.289	579.611
Dönem sonu	116.289	579.611

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	74.733.231	45.486.550
Sigorta giderleri	2.856.816	2.711.996
Diğer giderler	7.144.313	1.926.103
	84.734.360	50.124.649

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

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sabit kıymetler için verilen sipariş avansları	184.572.404	-
	184.572.404	-

Avansların büyük kısmı devam eden yeni çelikخانه yatırımı için verilmiştir.

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerinin piyasa değerlerinin belirlenmesi için SPK lisanslı bağımsız bir değerlendirme şirketini görevlendirmiş ve değerlendirme raporlarına bağlı olarak yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değerlerinden göstermiştir.

Değer değişimi konsolide kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınmıştır. Değerleme şirketi önceki yıllarda yapılan değerlendirme çalışmalarında olduğu gibi değerlendirme yöntemi olarak emsal karşılaştırma yöntemini kullanmıştır. Gerçeğe uygun değer ölçümü Seviye 2 olup dönemler itibarıyla seviyeler arasında bir geçiş olmamıştır.

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

İli	İlçesi	Mahalle köy	Vasfı	Tarihi Maliyeti	Gerçeğe Uygun Değeri 31 Aralık 2021	Gerçeğe Uygun Değeri 31 Aralık 2020
İzmir	Foça	Samurlu	Tarla	1.630.160	75.363.000	47.414.000
İzmir	Foça	Horozgediği	Tarla	94.169	11.214.000	7.153.000
İzmir	Foça	Horozgediği	Arsa	629.219	49.984.000	32.000.000
İzmir	Foça	Çakmaklı	Arsa	525.000	2.314.000	1.424.000
				2.878.548	138.875.000	87.991.000

Dönem sonu itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde herhangi bir sigorta ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Dönem başı	87.991.000	95.860.000
Gerçeğe uygun değer değişimleri	50.884.000	11.366.000
Çıkışlar	-	(19.235.000)
Dönem sonu gerçeğe uygun değer	138.875.000	87.991.000

31 Aralık 2021

Finansal olmayan varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkul	-	138.875.000	-

31 Aralık 2020

Finansal olmayan varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkul	-	87.991.000	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

12. 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 2021 açılış bakiyesi	502.574.122	42.776.554	751.933.296	2.857.705.981	18.681.806	118.333.077	25.944.104	8.211.976	17.562.713	4.343.723.629
Girişler	1.966.954	1.935.905	1.170.005	36.100.001	5.122.189	2.574.899	4.849.858	-	52.368.369	106.088.180
Çıkışlar	-	-	-	(4.464.585)	(72.389)	-	-	-	-	(4.536.974)
Transfer	-	601.531	583.058	21.387.703	-	-	1.442.155	-	(24.014.447)	-
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	504.541.076	45.313.990	753.686.359	2.910.729.100	23.731.606	120.907.976	32.236.117	8.211.976	45.916.635	4.445.274.835
<u>Birikmiş amortismanlar</u>										
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	-	(23.911.306)	(263.630.537)	(915.471.948)	(13.850.135)	(73.200.159)	(16.542.722)	(7.815.450)	-	(1.314.422.257)
Cari dönem hesaplanan	-	(2.972.847)	(20.253.866)	(166.977.243)	(2.323.782)	-	(2.985.989)	(107.521)	-	(195.621.248)
Çıkışlar	-	-	-	2.612.659	57.516	-	-	-	-	2.670.175
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	-	(26.884.153)	(283.884.403)	(1.079.836.532)	(16.116.401)	(73.200.159)	(19.528.711)	(7.922.971)	-	(1.507.373.330)
1 Ocak 2021 net defter değeri	502.574.122	18.865.248	488.302.759	1.942.234.033	4.831.671	45.132.918	9.401.382	396.526	17.562.713	3.029.301.372
31 Aralık 2021 net defter değeri	504.541.076	18.429.837	469.801.956	1.830.892.568	7.615.205	47.707.817	12.707.406	289.005	45.916.635	2.937.901.505

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Cari dönemde maddi duran varlıklara ait amortisman gideri 195.621.248 TL’dir. Dönem sonu itibarıyla, stoklar üzerinde kalan maddi duran varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 6.826.675 TL’dir.

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

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

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

31 Aralık 2020	Arsa ve araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar
Maliyet	8.169.425	465.964.856	1.352.280.373
Birikmiş Amortisman(-)	-	(235.172.000)	(707.563.330)
Net defter değeri	8.169.425	230.792.856	644.717.043

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 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 2020 açılış bakiyesi	445.539.010	37.298.727	615.487.587	2.235.304.776	19.556.760	117.089.260	23.534.732	8.030.315	26.018.660	3.527.859.827
Girişler	-	790.650	1.090.902	29.049.722	434.584	5.400.838	3.776.206	362.879	73.828.846	114.734.627
Çıkışlar	-	-	-	(1.498.299)	(1.416.650)	(4.157.021)	(1.543.650)	(181.218)	(420.115)	(9.216.953)
Transfer	297.644	3.837.242	7.511.226	69.934.638	107.112	-	176.816	-	(81.864.678)	-
Değer artışı	56.737.468	4.223.697	134.937.340	538.933.868	-	-	-	-	-	734.832.373
Değer düşüklüğü iptali	-	-	2.077.068	-	-	-	-	-	-	2.077.068
Değer düşüklüğü	-	(3.373.762)	(9.170.827)	(14.018.724)	-	-	-	-	-	(26.563.313)
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	502.574.122	42.776.554	751.933.296	2.857.705.981	18.681.806	118.333.077	25.944.104	8.211.976	17.562.713	4.343.723.629
<u>Birikmiş amortismanlar</u>										
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	-	(21.196.427)	(247.138.156)	(792.486.884)	(12.721.558)	(65.634.929)	(16.050.400)	(7.754.643)	-	(1.162.982.997)
Cari dönem hesaplanan	-	(2.714.879)	(16.492.381)	(123.338.474)	(1.612.271)	(11.722.251)	(2.035.972)	(242.025)	-	(158.158.253)
Çıkışlar	-	-	-	353.410	483.694	4.157.021	1.543.650	181.218	-	6.718.993
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	-	(23.911.306)	(263.630.537)	(915.471.948)	(13.850.135)	(73.200.159)	(16.542.722)	(7.815.450)	-	(1.314.422.257)
1 Ocak 2020 net defter değeri	445.539.010	16.102.300	368.349.431	1.442.817.892	6.835.202	51.454.331	7.484.332	275.672	26.018.660	2.364.876.830
31 Aralık 2020 net defter değeri	502.574.122	18.865.248	488.302.759	1.942.234.033	4.831.671	45.132.918	9.401.382	396.526	17.562.713	3.029.301.372

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Geçmiş dönemde maddi duran varlıklara ait amortisman gideri 158.158.253 TL’dir. Dönem sonu itibarıyla, stoklar üzerinde kalan maddi duran varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 2.398.313 TL’dir.

Dönem sonu itibarıyla, yapılmakta olan yatırımların 11.144.852 TL tutarı şirketin devam etmekte olan fabrika modernizasyonu yatırımı kapsamındaki harcamalardan; 6.417.857 TL tutarındaki Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin fabrika modernizasyonu kapsamındaki harcamalarından oluşmaktadır.

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

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Satılan mamuller maliyeti	168.813.614	128.629.654
Hizmet maliyeti	17.159.603	24.379.282
Stoklar üzerinde aktifleştirilen	6.826.675	2.398.338
Genel yönetim giderleri	2.821.356	2.750.979
	195.621.248	158.158.253

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

KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık 2021	Binalar	Taşıtlar	Tesis makine	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>				
Açılış bakiyesi	16.251.577	5.227.721	-	21.479.298
Girişler	2.659.125	680.048	29.223.325	32.562.498
Kapanış bakiyesi	18.910.702	5.907.769	29.223.325	54.041.796
<u>Birikmiş amortismanlar</u>				
Açılış bakiyesi	(1.477.417)	(2.248.764)	-	(3.726.181)
Dönem gideri	(1.101.315)	(1.841.715)	(1.565.535)	(4.508.565)
Kapanış bakiyesi	(2.578.732)	(4.090.479)	(1.565.535)	(8.234.746)
Önceki dönem net defter değeri	14.774.160	2.978.957	-	17.753.117
Cari dönem net defter değeri	16.331.970	1.817.290	27.657.790	45.807.050

31 Aralık 2020	Binalar	Taşıtlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
Açılış bakiyesi	9.209.651	3.687.979	12.897.630
Girişler	7.041.926	1.539.742	8.581.668
Kapanış bakiyesi	16.251.577	5.227.721	21.479.298
<u>Birikmiş amortismanlar</u>			
Açılış bakiyesi	(418.621)	(764.365)	(1.182.986)
Dönem gideri	(1.058.796)	(1.484.399)	(2.543.195)
Kapanış bakiyesi	(1.477.417)	(2.248.764)	(3.726.181)
Önceki dönem net defter değeri	8.791.030	2.923.614	11.714.644
Cari dönem net defter değeri	14.774.160	2.978.957	17.753.117

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

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	4.755.511
Girişler	129.293
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	4.884.804

Birikmiş itfa payları

1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(4.398.109)
Dönem gideri	(122.485)
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	(4.520.594)
1 Ocak 2021 itibarıyla net defter değeri	357.402
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	364.210

Önceki Dönem:

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	4.638.655
Girişler	116.856
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	4.755.511

Birikmiş itfa payları

1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	(4.148.843)
Dönem gideri	(249.266)
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	(4.398.109)
1 Ocak 2020 itibarıyla net defter değeri	489.812
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	357.402

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

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Satılan mamüller maliyeti	95.783	74.077
Genel yönetim giderleri	26.702	175.189
	122.485	249.266

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

14. 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 12.121.580 TL tutarında istihdamı ve engellileri teşvik geliri bulunmaktadır. (Önceki dönem: 11.467.788 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

15. TAAHHÜTLER

Grup tarafından alınan teminat ve kefaletler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminat mektupları	321.052.522	25.873.207
Alınan kefaletler	18.308.769.602	10.264.907.674
	18.629.822.124	10.290.780.881

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

Alınan kefaletler	EUR	USD	TL	Toplam TL
31 Aralık 2021	33.260.000	1.291.740.000	589.383.500	18.308.769.602
31 Aralık 2020	33.260.000	1.287.640.000	513.383.500	10.264.907.674

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

	31 Aralık 2021			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER				
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	34.458.750	58.046.160	517.346.839
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	328.000.000	1.670.476.612	6.042.388.612
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer üçüncü kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen üçüncü kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	-	362.458.750	1.728.522.772	6.559.735.451
Grubun vermiş olduğu diğer TRİ'lerin grubun toplam özkaynaklarına oranı	-	-	-	-

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

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

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

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

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

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

KEFALET	31 Aralık 2021		
	Orijinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
Tam konsolidasyon kapsamındaki şirketlere verilen kefaletler			
- Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	34.822.071	34.822.071
- İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	15.000.000	15.100.541	215.035.541
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	313.000.000	1.620.554.000	5.792.531.000
Toplam	328.000.000	1.670.476.612	6.042.388.612

KEFALET	31 Aralık 2020		
	Orijinal Para Birimi		Toplam
	USD	TL	TL
Tam Konsolidasyon kapsamındaki şirketlere verilen kefaletler			
- Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	34.822.071	34.822.071
- İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	15.000.000	14.584.541	124.692.041
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	313.000.000	1.516.120.000	3.813.696.500
Toplam	328.000.000	1.565.526.612	3.973.210.612

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	10.110.640	7.714.755
Ödenecek SGK primleri	6.456.009	4.971.313
Ödenecek gelir vergileri	4.351.882	3.205.012
Toplu iş sözleşmesi ücret fark tahakkukları	8.089.238	-
	29.007.769	15.891.080

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	50.287.138	42.919.591
İzin karşılığı	6.332.024	4.342.450
	56.619.162	47.262.041

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

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Kıdem Tazminatı		
Dönem başı itibarıyla karşılık	42.919.591	29.280.705
Hizmet maliyeti	8.288.907	6.322.028
Faiz maliyeti	1.359.344	1.326.457
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	2.386.268	12.767.028
Ödenen kıdem tazminatı	(4.309.881)	(6.653.382)
Konusu kalmayan karşılıklar	(357.091)	(123.245)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	50.287.138	42.919.591

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

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

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

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

Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Enflasyon oranı	% 17,40	% 9,50
Nominal faiz oranı	% 22	% 13,55
Reel iskonto oranları	% 3,92	% 3,70

Dönem sonu itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan isteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyen kıdem tazminatı hariç, gelecekte ödenmesi muhtemel kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı % 98 (31 Aralık 2020 : %96)'dır.

İzin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem başı	4.342.450	2.645.637
Dönem içindeki net değişim	1.989.574	1.696.813
Dönem sonu	6.332.024	4.342.450

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 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Niteliklerine göre giderler satışların maliyeti, genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri ve esas faaliyetlerden diğer giderler kalemlerinin toplamıdır.

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Hammadde ve yardımcı madde gideri	8.339.894.137	3.697.134.208
Enerji giderleri	639.335.274	456.647.177
Personel ve işçilik giderleri	294.068.006	220.718.815
Amortisman ve itfa giderleri	193.425.623	158.552.376
Genel üretim gideri	397.259.530	282.953.946
Navlun giderleri	145.889.089	59.414.770
Stoklardaki değişim	(303.838.429)	38.653.413
Diğer	100.592.094	75.863.163
	9.806.625.324	4.989.937.869

Bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nun Resmi Gazete’de yayınlanan denetim ücretlerinin açıklanmasına ilişkin kurul kararına istinaden, grubun raporlama dönemi bağımsız denetim hizmeti ücretleri aşağıda açıklanmıştır. Ücretler şirketin ve bağlı ortaklıklarının bağımsız denetim ve diğer hizmet bedelini kapsamaktadır.

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Raporlama dönemi bağımsız denetim ücreti	265.000	222.000

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	11.312.643	10.288.651
Mahsup edilecek vergi alacağı	3.941.820	1.934.213
Diğer çeşitli dönen varlıklar	349.872	467.239
	15.604.335	12.690.103

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek katma değer vergisi	111.883.919	78.072.850
7321 sayılı kanun yeniden değerlendirme vergisi	1.190.508	-
Gelecek aylara ait gelirler	485.431	761.627
Diğer borçlar	8.430	3.601
	113.568.288	78.838.078

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

Müşteri sözleşmelerinden yükümlülükler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli alınan sipariş avansları	576.510.903	610.595.918
	576.510.903	610.595.918

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

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

Şirket, 6362 sayılı kanun hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun 22 Ağustos 1984 tarih ve 256 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir. Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 1.500.000.000 TL olup, her biri 1 Kuruş itibari değerinde 150.000.000.000 adet paya bölünmüştür.

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

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

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

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

Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	(%)	31 Aralık 2021	(%)	31 Aralık 2020
Şahin – Koç Çelik Sanayi A.Ş.	58,13	871.889.341	58,13	217.972.335
Halil Şahin	-	-	14,79	55.459.438
Diğer (Halka Açık Kısım)	41,87	628.110.659	27,08	101.568.227
Toplam	100	1.500.000.000	100	375.000.000

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	22.763.962	22.763.962
	22.763.962	22.763.962

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	25.832.374	25.832.374
	25.832.374	25.832.374

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

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

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

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

Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)

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

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 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 ve Kayıpları

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

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

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

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
1 Ocak (Dönem başı)	1.607.821.839	1.114.126.685
Maddi duran varlık değer artışı	-	571.799.431
Fon üzerinden hesaplanan amortisman transferi	(119.967.498)	(80.459.811)
Amortisman üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	23.993.500	16.091.962
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(2.357.750)	(12.688.238)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	471.550	2.537.648
Azınlık paylarındaki değişim etkisi	224.757	-
Duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı	(1.377.851)	(3.585.838)
7326 sayılı kanun VUK yeniden değerlendirme etkisi	12.430.267	-
Dönem sonu	1.521.238.814	1.607.821.839

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sermayedeki paylar	25.702.027	20.136.027
Maddi duran varlık değer artış fonu	44.433.850	46.493.765
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(89.493)	(67.073)
Birikmiş karlardaki/(zararlardaki) paylar	(31.447.157)	(26.646.988)
Dönem karındaki/(zararındaki) pay	(16.412.871)	(6.804.941)
	22.186.356	33.110.790

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

20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Yurt içi satışlar	8.005.100.386	4.225.327.954
Yurt dışı satışlar	2.830.624.696	996.615.812
Satış iadeleri (-)	(2.367.410)	(4.759.579)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(10.177.821)	(5.330.941)
Hasılat	10.823.179.851	5.211.853.246
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(9.343.325.922)	(4.665.124.931)
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(98.985.803)	(74.658.651)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(252.610.480)	(142.056.673)
Satışların Maliyeti	(9.694.922.205)	(4.881.840.255)
Brüt Kar	1.128.257.646	330.012.991

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

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

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Genel yönetim giderleri	66.183.132	53.757.208
Pazarlama giderleri	37.321.577	17.554.504
	103.504.709	71.311.712

Genel yönetim giderleri

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Personel giderleri	33.275.938	26.928.170
Sigorta giderleri	7.816.926	6.568.648
Amortisman ve itfa payı giderleri	4.361.040	4.197.421
Dışardan sağlanan personel gideri	2.444.096	1.751.250
Bilgi işlem gideri	1.810.684	1.026.143
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	1.797.655	1.490.702
Aidat giderleri	1.411.969	1.155.207
Vergi, resim ve harç giderleri	1.370.076	1.626.431
Haberleşme giderleri	1.212.126	922.707
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	1.071.072	1.021.480
Temsil ve ağırlama giderleri	974.457	338.510
Elektrik piyasası işletim ücreti	502.273	467.563
Diğer giderler	8.134.820	6.262.976
	66.183.132	53.757.208

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

Pazarlama Giderleri

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Komisyon gideri	13.928.772	4.745.386
Nakliye gideri	8.431.284	4.686.127
Liman hizmetleri maliyeti	6.584.494	2.466.651
Personel giderleri	4.110.695	2.638.631
İhracat masrafları	2.759.603	1.107.746
Diğer giderler	1.506.729	1.909.963
	37.321.577	17.554.504

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Esas faaliyete ilişkin kur farkı gelirleri-net	132.840.278	65.527.568
Gemi yakıt satış karı	5.976.057	6.078.466
Sigorta tazminat ve ceza gelirler	5.135.982	9.849.937
Hammadde işletme malzeme satışı	2.836.830	27.183.689
Vadeli satış finansman gelirleri	2.167.170	964.966
Reeskont gelirleri	1.351.367	913.310
Konusu kalmayan karşılıklar	1.244.398	7.221.101
Diğer olağan gelir ve karlar	5.172.479	8.543.426
	156.724.561	126.282.463

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Nakliye hizmeti maliyeti	2.969.249	2.421.057
Satılan hammadde işletme malzeme maliyeti	1.975.146	24.691.521
Reeskont giderleri	1.075.691	788.889
Şüpheli alacak gideri	4.204	5.434.771
Diğer	2.174.120	3.449.664
	8.198.410	36.785.902

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

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	50.884.000	11.366.000
Yatırım amaçlı gayrimenkul ve sabit kıymet satış karı	-	4.468.670
Duran varlık değer düşüklüğü iptali,	-	2.077.068
	50.884.000	17.911.738

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Türev işlemlerden zararlar	14.507.651	58.195.999
Sabit kıymet satış zararı	420.859	-
Maddi duran varlık değer düşüklüğü	-	26.563.313
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	-	2.523.841
	14.928.510	87.283.153

24. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Kur farkı gelirleri	462.030.875	16.836.136
Faiz geliri	40.983.244	18.963.976
	503.014.119	35.800.112

Finansman Giderleri

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Kur farkı giderleri	2.340.774.214	607.747.590
Faiz giderleri	189.685.740	185.339.444
Banka masraf ve komisyonları	39.320.513	31.491.546
	2.569.780.467	824.578.580

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

25. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Dönem sonunda Grubun 10.523.576 TL tutarında kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı geliri oluşmuştur (önceki dönem: 577.652.277 TL).

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

Ödenecek Kurumlar Vergisi	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek kurumlar vergisi karşılığı	8.237.486	5.976.152
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(8.237.486)	(2.798.960)
	-	3.177.192
	01.01.-	01.01.-
Cari Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	31.12.2021	31.12.2020
Kurumlar vergisi gideri	(8.237.486)	(5.976.152)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	84.446.760	53.404.533
Yeniden değerlendirme vergi etkisi	(1.190.508)	-
	75.018.766	47.428.381

Kurumlar Vergisi

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

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

Ertelenmiş Vergi:

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

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

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Grup, yapılan tahminler çerçevesinde gelecek dönemlerde yeterli düzeyde vergilendirilebilir kar elde etmenin kuvvetle muhtemel olduğu ve söz konusu varlıkların kullanılabileceği görüşü çerçevesinde 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 1.543.728 253 TL tutarındaki geçmiş yıl mali zararları üzerinden 311.442.917 TL ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirmiştir. (31 Aralık 2020: sırasıyla 1.472.953.841 TL ve 294.590.768 TL).

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

	31Aralık 2021	31Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2020
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	14.553.513	2.910.703	4.621.067	924.213
Kıdem tazminatı karşılığı	50.287.136	10.057.427	42.919.591	8.583.918
İzin karşılığı	6.332.024	1.266.405	4.342.450	868.490
Ticari alacaklar	65.123.679	13.024.736	58.314.213	11.662.843
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	112.684.267	22.536.854	108.367.893	21.673.578
Diğer dönen varlıklar	2.952.332	590.466	2.682.904	536.581
Finansal borçlar	150.934.249	30.186.850	146.101	29.220
Ticari borçlar	128.825	25.765	-	-
Kiralama işlemleri	-	-	222.909	44.582
Karşılıklar	8.105.191	1.621.039	-	-
İndirilebilir taşınan mali zararlar	-	311.442.917	-	294.590.768
Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıklar	-	27.585.000	-	-
		421.248.162		338.914.193
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Maddi duran varlıklar				
yeniden değerlendirme farkı	(1.893.692.812)	(378.550.385)	(2.068.296.839)	(413.659.366)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(135.996.451)	(13.599.645)	(85.112.451)	(8.511.245)
Nakit ve benzerleri	(51.260.571)	(10.252.114)	-	-
Ticari borçlar	-	-	(393.938)	(78.787)
Türev araçlar değerlendirme farkı	-	-	(1.199.454)	(239.891)
Kiralama işlemleri	(25.322.549)	(5.064.510)	-	-
		(407.466.654)		(422.489.289)
Net Varlık/(yükümlülük)		13.781.508		(83.575.096)

7 Nisan 2015 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 6637 sayılı “Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasına bir bent eklenmiştir. Eklenen bent ile 1 Temmuz 2015’ten itibaren sermaye şirketlerindeki nakit sermaye artışları ile yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden TCMB tarafından açıklanan ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın %50’si kurumlar vergisi matrahından indirilebilecektir.

30 Haziran 2015 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 2015/7910 sayılı karar ile %50’lik orana;

- a) Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinden, indirimden yararlanılan yılın son günü itibarıyla, Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş nezdinde borsada işlem görebilir nitelikte pay olarak izlenen payların nominal tutarının ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye oranı %50 ve daha az olanlar için 25 puan, %50’nin üzerinde olanlar için 50 puan ilave edilir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

- b) Nakdi olarak arttırılan sermayenin, yatırım teşvik belgeli üretim ve sanayi tesisleri ile bu tesislere ait makine ve teçhizat yatırımlarında ve/veya bu tesislerin inşasına tahsis edilen arsa ve arazi yatırımlarında kullanılması durumunda, yatırım teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutarı ile sınırlı olmak üzere 25 puan ilave edilmek suretiyle söz konusu indirim uygulanır.

Rapor döneminde grubun kar eden şirketleri, elde ettikleri vergilendirilebilir kar kadar tutarı, daha önce ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilen geçmiş yıl mali zararlarından kullanmıştır. Devreden mali zararlardan ertelenmiş vergi varlıklarının ise taşınmasına devam edilmiştir. Gelecek raporlama dönemlerinde ilgili ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliği o anki oluşacak şartlara ve projeksiyonlara göre tekrar değerlendirilecektir. Gelecek dönemlerde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmesine konu edilen taşınan geçmiş yıl mali zararlarına istinaden, yasal süreleri içinde öngörülen mali karların elde edilememesi durumunda, grubun özkaynakları ilgili ertelenmiş vergi varlıklarının iptal edilmesi suretiyle aynı tutarda azalacaktır.

Bağlı ortaklık, İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş. cari dönemde zarar etmiştir. İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş. için, geçmiş dönemlerde yapılan değerlendirmelerle tutarlı bir şekilde cari dönemde oluşan mali zararın ileriki dönemlerde elde edilebilecek mali karlardan indirilip indirilemeyeceği TMS 12 Gelir Vergileri standardı uyarınca ele alınmıştır. Grup yönetiminin yaptığı değerlendirme sonucunda; gelecek beş yıl içinde vergilendirilebilir kar elde edilebileceği kanaati hasıl olduğundan, cari dönem mali zararın bir kısmı hariç olmak üzere tüm ilgili taşınan mali zararların son kullanım tarihleri de dikkate alınarak ertelenmiş vergi varlıkları muhasebeleştirilmiştir. Bununla birlikte İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş. cari dönemde zarar etmiştir. Söz konusu zararın ileriki dönemlerde indirilip indirilemeyeceği aynı şekilde TMS 12 Gelir Vergileri standardı uyarınca değerlendirilmiştir. Değerlendirme sonucunda grup yönetimi, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan ilişikteki konsolide finansal tablolarında halihazırda kullanım süreleri açısından ilerideki mali karlardan indirilebilecek yeterli tutarda ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirmiş olduğuna kanaat getirdiği için, cari dönem mali zararlara dair ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirmemiştir. Söz konusu durum gelecek bilanço dönemlerinde tekrar değerlendirilecektir.

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Ertelenmiş Vergi Aktifi / (Pasifi) Hareketleri		
Dönem başı açılış bakiyesi	(83.575.096)	7.433.439
Kıdem tazminatı aktüeryal kayıp /(kazanç) vergi etkisi	477.252	2.553.407
Ertelenmiş vergi gideri / geliri	84.446.760	53.404.533
Sabit kıymet değer artışının vergi etkisi	-	(146.966.475)
VUK yeniden değerlendirme vergi etkisi	12.432.592	-
Dönem sonu kapanış bakiyesi	13.781.508	(83.575.096)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 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 2021	Kar zarar tablosunda muhasebeleştirilen	Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	31 Aralık 2021
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	924.213	1.986.490	-	2.910.703
Kıdem tazminatı karşılığı	8.583.919	996.257	477.252	10.057.428
İzin karşılığı	868.490	397.915	-	1.266.405
Ticari alacaklar	11.662.842	1.361.894	-	13.024.736
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	21.673.578	863.275	-	22.536.853
Diğer dönen varlıklar	536.581	53.885	-	590.466
Finansal borçlar	29.220	30.157.630	-	30.186.850
Ticari borçlar	-	25.765	-	25.765
Kiralama işlemleri	44.582	(44.582)	-	-
Karşılıklar	-	1.621.039	-	1.621.039
İndirilebilir taşınan mali zararlar	294.590.768	16.852.149	-	311.442.917
Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıklar	-	27.585.000	-	27.585.000
	338.914.193	81.856.717	477.252	421.248.162
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme	(413.659.366)	22.676.389	12.432.592*	(378.550.385)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(8.511.245)	(5.088.400)	-	(13.599.645)
Nakit ve benzerleri	-	(10.252.114)	-	(10.252.114)
Türev enstrüman değerlendirme farkları	(239.891)	239.891	-	-
Ticari borçlar	(78.787)	78.787	-	-
Kiralama işlemleri	-	(5.064.510)	-	(5.064.510)
	(422.489.289)	2.590.043	12.432.592	(407.466.654)
Net Vergi Varlıkları	(83.575.096)	84.446.760	12.909.844	13.781.508

* : 9 Haziran 2021 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7326 sayılı sayılı kanun hükümleri uyarınca, grup bağlı ortaklıklarından bir kısmı aktiflerinde kayıtlı amortismanına tabi itkisadi kıymetlere yeniden değerlendirme yapmıştır. VUK hükümlerince yapılan yeniden değerlendirme kayıtları TFRS’ na uygun olarak hazırlanan bu finansal tablolarda iptal edilmiştir. Halihazırda grup arazi ve arsalarını, yeraltı yerüstü düzenlerini, binalarını, makine ve tesis cihazların yeniden değerlendirme modeliyle sunmaktadır. Yeniden değerlendirme modeliyle hesaplanan geçici farklar, VUK değerlendirme nedeniyle azaldığından daha önce TMS 12 Gelir Vergileri Standardı kapsamında hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün, farka isabet eden kısmı iptal edilmiştir. Bu iptal işlemine ait vergi geliri konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 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.- 31.12.2021	vergi oranı	01.01.- 31.12.2020
Net dönem karı /(zararı)		(782.513.004)		(462.523.662)
Toplam vergi geliri/(gideri)		75.018.766		47.428.381
Vergi öncesi kar/(zarar)		(857.531.770)		(509.952.043)
Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi	(%25)	214.382.942	(%22)	112.189.449
Kanunen kabul edilmeyen giderler		(46.049.507)		(3.848.558)
Vergi istisnasına tabi gelir etkisi		24.667.266		2.169.446
Vergi oranındaki indirim etkisi		5.088.400		(731.196)
Vergi oranındaki değişiklik etkisi		(21.281.803)		(12.658.808)
İptal edilen geçmiş yıl zararların etkisi		(3.809.028)		(49.801.432)
Muhasebeleştirilmeyen 2021 mali zararının etkisi		(123.631.609)		-
Nakit sermaye artışı vergi indirimi etkisi		27.585.000		-
7326 sayılı kanun VUK yeniden değerlendirme etkisi		(1.291.741)		-
Diğer		(641.154)		109.480
Toplam vergi geliri/(gideri)		75.018.766		47.428.381

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

		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
Mali zararın oluştuğu dönem	Mali zararın en son kullanılabileceği dönem	Devreden Mali Zarar	Ertelenmiş Vergi Varlığına Konu Edilen Tutar	Devreden Mali Zarar	Ertelenmiş Vergi Varlığına Konu Edilen Tutar
2016	2021	-	-	117.719.937	117.719.937
2017	2022	89.908.872	89.908.872	89.908.872	89.908.872
2018	2023	416.407.663	416.407.663	416.407.663	276.407.663
2019	2024	534.993.067	534.993.067	537.624.000	537.624.000
2020	2025	409.968.166	409.968.166	451.293.369	451.293.369
2021	2026	614.976.921	92.450.485	-	-
Toplam		2.066.254.689	1.543.728.253	1.612.953.841	1.472.953.841

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

27. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

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

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem karı ana ortaklık payları	(766.100.133)	(455.718.721)
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	1.048.130.194	375.000.000
1 TL nominal bedelli 1 Lot başına kazanç/(kayıp)	(0,7309)	(1,2152)
Pay başına kazanç/(kayıp)	(%73,09)	(%121,52)

28. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Cari dönem ve önceki dönemlere ilişkin kur değişiminin etkilerinin analizi dipnot 31’de sunulmuştur. Cari dönemde kar zarar tablosuna kaydedilen net kur farkı zararı 1.762.845.542 TL dir.

29. TÜREV ARAÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Türev araçlar gelir tahakkuku	-	2.854.952
	-	2.854.952

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Türev araçlar gider tahakkuku	-	1.655.498
	-	1.655.498

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 oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Grup, türev finansal araçlar ile ilgili finansal riskten korunma muhasebesi uygulamamaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla açık pozisyonunda vadeli döviz alım/satım ve opsiyon sözleşmesi yoktur.

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

30. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri	2.038.466.872	255.835.616
Ticari alacaklar	258.790.289	86.470.527
Finansal yatırımlar	1.023.056	937.679

Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlanmalar	5.929.962.043	3.162.893.680
Ticari borçlar	136.581.903	100.378.288

Finansal Borçlanmalar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli banka kredileri	629.548.554	1.039.622.113
Akreditif borçları	3.697.147.633	1.118.440.788
Kiralama borçları	8.425.175	2.945.312
	4.335.121.362	2.161.008.213
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	1.094.465.732	305.513.113
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	5.429.587.094	2.466.521.326
Uzun vadeli banka kredileri	462.905.529	681.341.638
Kiralama borçları	37.469.420	15.030.716
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	500.374.949	696.372.354
Toplam finansal borçlanmalar	5.929.962.043	3.162.893.680

Grubun krediler için vermiş olduğu ipotek ve rehinler ile almış olduğu kefaletler dipnot 12 ve 15’de verilmiştir. Kısa ve uzun vadeli finansal borçlanmaların para birimleri cinsinden dökümü aşağıdaki gibidir.

31 Aralık 2021

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

31 Aralık 2020

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	TOPLAM	TL Karşılığı
USD	283.654.439	85.466.656	369.121.095	2.709.533.402
TL	384.355.913	69.004.365	453.360.278	453.360.278
				3.162.893.680

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

Finansal durum tablosu tarihindeki sözleşme faiz oranları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
USD cinsinden krediler	Libor+0,70 - %5,50	Libor+0,80 - %3,50
TL cinsinden krediler	%19,75	%6,95 - %11,90
Uzun Vadeli	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
USD cinsinden krediler	Libor+0,75 - Libor+3,40-%3,78	Libor+0,75 - Libor+3,40
TL cinsinden krediler	%7,50-%22,89	%7,50-%18,01

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
2021	-	2.466.521.326
2022	5.429.587.096	570.975.825
2023	284.345.935	107.893.463
2024	85.944.017	3.508.303
2025 ve sonrası	130.084.995	13.994.763
	5.929.962.043	3.162.893.680

Finansal kiralama borçlarının bilanço tarihindeki TL karşılığı değerleri aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Para birimi	TL ve EURO	TL
Faiz türü	Sabit	Sabit
Sözleşme süresi	3 – 19 yıl	3 – 20 yıl
İskonto oranı	%3,75- 10,17%	10,17%
Bilanço değeri	45.894.595	17.976.027
Gelecekteki asgari kira ödemeleri	70.064.324	37.996.901
Faiz	24.169.729	20.020.874
Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	45.894.595	17.976.027

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

31. 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 Aralık 2021	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) *	42.565	258.747.724	105.922.053	6.445.037	2.037.519.500	-	-
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	42.565	240.562.114	105.922.053	6.445.037	2.037.519.500	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	18.185.610	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	43.241.240	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(43.241.240)	-	-	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-	-	-

Cari Dönem 31 Aralık 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) *	2.831.210	83.639.317	63.658.902	4.931.075	255.691.575	2.854.952	-
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.831.210	73.660.861	63.658.902	4.931.075	255.691.575	2.854.952	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	9.978.456	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	44.124.342	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(44.124.342)	-	-	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-	-	-

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 Aralık 2021	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	18.048.970	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	109.529	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	26.988	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	124	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
	18.185.611	-	-	-	-

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 2020	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	4.276.538	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	1.156.502	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	4.536.410	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	9.006	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
	9.978.456	-	-	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 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 Aralık 2021				Önceki Dönem 31 Aralık 2020			
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer (TL karşılığı)	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer (TL karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	177.163.091	13.291.518	30	-	35.529.214	4.840.163	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka dahil)	1.944.250.572	144.857.336	800.642	1.368.089	239.123.834	31.673.609	660.140	677.231
2b. Parasal Olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	21.385.950	2.913.419	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.121.413.663	158.148.854	800.672	1.368.089	296.038.998	39.427.191	660.140	677.231
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	2.240.128	157.168	-	145.238	1.231.920	156.568	-	82.634
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	2.240.128	157.168	-	145.238	1.231.920	156.568	-	82.634
9. Toplam Varlıklar (4+8)	2.123.653.791	158.306.022	800.672	1.513.327	297.270.918	39.583.759	660.140	759.865
10. Ticari Borçlar	41.734.083	2.460.461	587.508	-	16.091.705	1.737.222	368.840	17.153
11. Finansal Yükümlülükler	5.332.488.823	399.347.624	-	-	2.082.165.413	283.654.439	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	292.713	10.238	10.322	-	73.405	10.000	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	5.374.515.619	401.818.323	597.830	-	2.098.330.523	285.401.661	368.840	17.153
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	448.063.535	33.555.271	-	-	627.367.988	85.466.656	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler(14+15+16)	448.063.535	33.555.271	-	-	627.367.988	85.466.656	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	5.822.579.154	435.373.594	597.830	-	2.725.698.511	370.868.317	368.840	17.153
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık/(Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	(33.032.250)	(4.500.000)	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	25.691.750	3.500.000	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	58.724.000	8.000.000	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(3.698.925.363)	(277.067.572)	202.842	1.513.327	(2.461.459.843)	(335.784.558)	291.300	742.712
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.698.925.363)	(277.067.572)	202.842	1.513.327	(2.428.427.593)	(331.284.558)	291.300	742.712
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 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 Aralık 2021	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(370.348.264)	370.348.264	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(370.348.264)	370.348.264	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	304.395	(304.395)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	304.395	(304.395)	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	151.333	(151.333)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	151.333	(151.333)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(369.892.536)	369.892.536	-	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Önceki Dönem 31 Aralık 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	(243.179.431)	243.179.431	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(3.303.225)	3.303.225	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(246.482.656)	246.482.656	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	262.400	(262.400)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	262.400	(262.400)	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	74.271	(74.271)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	74.271	(74.271)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(246.145.984)	246.145.984	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 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			5.055.079.532	2.636.291.378
Değişken faizli finansal araçlar				
Finansal varlıklar			-	-
Finansal yükümlülükler			874.882.511	526.602.302

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 23.165.183 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 likidasyonu sağlamak için müşteri 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 ARALIK 2021 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 ve akreditif borçlanmaları	5.884.067.448	5.992.357.846	1.437.766.026	4.044.914.106	509.677.714	-
Kiralama işlemlerine ilişkin kullanım hakkı yükümlülükleri	45.894.595	70.064.325	1.691.704	7.916.313	25.613.276	34.843.032
Ticari Borçlar	136.581.903	137.691.993	137.691.993	-	-	-
Diğer Borçlar	1.783.571	1.783.571	1.783.571	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	132.802.450	132.802.450	132.802.450	-	-	-

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 ve akreditif borçlanmaları	3.144.917.652	3.223.965.242	979.440.424	1.521.722.788	722.802.030	-
Kiralama işlemlerine ilişkin kullanım hakkı yükümlülükleri	17.976.028	37.996.901	618.208	2.946.412	8.509.941	25.922.340
Ticari Borçlar	100.378.288	100.772.226	100.772.226	-	-	-
Diğer Borçlar	1.574.443	1.574.443	1.574.443	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	93.963.930	93.963.930	64.722.483	29.241.447	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 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 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam borçlar	5.929.962.043	3.162.893.680
Eksi: Hazır değerler	2.038.466.872	255.835.616
Net borç	3.891.495.171	2.907.058.064
Toplam özkaynak	800.468.111	442.217.219
Toplam kaynak	4.691.963.282	3.349.275.283
Net Borç/Toplam sermaye oranı	% 83	% 87

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 kanaatindedir.

32. 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: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

31 Aralık 2021

Finansal Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev sözleşmeler	-	-	-
	-	-	-

31 Aralık 2020

Finansal Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev sözleşmeler	-	1.199.454	-
	-	1.199.454	-

33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

34. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grubun işletme faaliyetlerinde elden edilen nakit akışları 445.020.009 TL (31 Aralık 2020: 519.099.942 TL), yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları 297.086.135 TL (31 Aralık 2020: 147.265.967 TL), finansman faaliyetlerinde kullanılan/(sağlanan) nakit 1.634.697.382 TL (31 Aralık 2020: 457.577.065) TL) olarak gerçekleşmiştir.

Finansman faaliyetlerinden kaynaklarından nakit akışları ile yükümlülüklerdeki hareketlerin mutabakatı

		Nakit Hareketler		Nakit Olmayan Hareketler		
	31.Aralık 2020	Giriş	Çıkış	Kur farkı	Tahakkuk	31.Aralık 2021
Borçlanmalar	3.162.893.680	3.321.241.223	(2.903.538.297)	2.128.847.280	220.518.157	5.929.962.043

35. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Dönem sonunda grubun ana ortaklığa ait özkaynakları 778.281.755 TL (31 Aralık 2020: 409.106.429 TL) ve kontrol gücü olmayan payları 22.186.356 TL (31 Aralık 2020: 33.110.790 TL) olmak üzere toplam özkaynakları 800.468.111 TL'dir. (31 Aralık 2020: 442.217.219 TL)