

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş.

**30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
İNCELEME RAPORU**

İÇİNDEKİLER

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

Finansal Tablo Dipnotları

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	24
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	24
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	24
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	27
7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	29
8. FİNANSAL YATIRIMLAR	30
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	31
10. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR	33
11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	33
12. STOKLAR	33
13. CANLI VARLIKLAR.....	34
14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	34
15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	35
16. MADDİ DURAN VARLIKLAR	36
17. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR.....	39
18. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR.....	39
19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	40
20. ŞEREFİYE	41
21. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ	41
22. KİRALAMA İŞLEMLERİ.....	41
23. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI.....	41
24. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	41
25. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	41
26. BORÇLANMA MALİYETLERİ	41
27. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	41
28. TAAHHÜTLER	42
29. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	44
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	46
31. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	46
32. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	47
33. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	50
34. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ.....	50
35. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	50
36. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	52
37. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	52
38. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	53
39. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	53
40. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	53
41. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	53
42. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	54
43. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	57
44. PAY BAZLI ÖDEMELER.....	58
45. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ	58
46. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ.....	58
47. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA	58
48. TÜREV ARAÇLAR.....	58
49. FİNANSAL ARAÇLAR	60
50. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	62
51. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	68
52. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	68
53. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER KONULAR	68
54. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	69
55. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	69

Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolar Hakkında İnceleme Raporu

İzmir Demir Çelik Sanayi Anonim Şirketi

Yönetim Kurulu'na,

Giriş

İzmir Demir Çelik Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları'nın ("Grup") ekte yer alan 30 Eylül 2013 tarihli konsolide finansal durum tablosu, aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotları tarafımızca incelenmiştir. Grup yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem konsolide finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu ara dönem konsolide finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

İncelemenin Kapsamı

İncelememiz Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara dönem finansal tabloların incelenmesi, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanması, analitik inceleme ve diğer inceleme tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır. Bir incelemenin kapsamı Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartları çerçevesinde yapılan bağımsız denetim çalışmasına göre daha dar olduğundan, inceleme, bağımsız denetimde farkında olunması gereken tüm önemli hususları ortaya çıkarabilme konusunda güvence sağlamaz. Dolayısıyla, incelememiz sonucunda bir bağımsız denetim görüşü açıklanmamıştır.

Sonuç

İncelememiz sonucunda, ara dönem konsolide finansal tabloların, İzmir Demir Çelik Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları'nın 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla konsolide finansal pozisyonunu, dokuz aylık döneme ilişkin konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartları (Dipnot 2) çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

Sonucu Etkilemeyen, Dikkat Çekilmek İstenen Husus

Görüşümüzü etkilemeden, aşağıdaki hususa dikkat çekmek istiyoruz.

Grup'un 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların Dipnot 2.3'te açıklanan düzeltmeler öncesinde incelemesi ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla ve aynı yıla ait konsolide finansal tablolarının Dipnot 2.3'te açıklanan düzeltmeler öncesinde bağımsız denetimi başka bir bağımsız denetim kuruluşu tarafından yapılmış olup söz konusu bağımsız denetim şirketi 28 Kasım 2012 tarihli inceleme raporunda ve 3 Nisan 2013 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu sonuç/görüş bildirilmiştir. 2012 yılı konsolide finansal tablolarını yeniden düzenlemek için yapılan ve Dipnot 2.3'te açıklanan düzeltmeleri de incelemiş bulunuyoruz. İncelememizin sonucuna göre, bu düzeltmeler uygundur ve gerektiği gibi uygulanmıştır.

İzmir, 22 Kasım 2013

Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

İsmail Önder Ünal, SMMM

Sorumlu Ortak Başdenetçi

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	İncelemeden		
		Cari Dönem 30.09.2013	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem 31.12.2012	Bağımsız denetimden geçmiş Yeniden düzenlenmiş (*) Geçmiş Dönem 01.01.2012
Dönen Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	304,720,959	88,440,657	316,000,602
Ticari Alacaklar		143,437,470	110,144,534	41,417,790
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	6	13,335	19,685	4,211
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	9	143,424,135	110,124,849	41,413,579
Diğer Alacaklar		763,990	108,453	7,814
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	11	763,990	108,453	7,814
Türev Araçlar	48	5,689,761	-	927,838
Stoklar	12	267,092,697	216,795,741	233,973,331
Peşin Ödenmiş Giderler	14	18,021,498	6,074,196	16,374,604
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	42	885,458	4,279,231	1,672,683
Diğer Dönen Varlıklar	31	3,280,352	13,733,918	11,587,218
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		743,892,185	439,576,730	621,961,880
Duran Varlıklar				
Finansal Yatırımlar	8	462,543	462,543	435,511
Diğer Alacaklar		110,171	98,688	67,693
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	11	110,171	98,688	67,693
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	39,197,464	39,197,464	39,197,464
Maddi Duran Varlıklar	16	1,152,451,609	817,660,663	513,171,886
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	994,429	248,689	162,755
Peşin Ödenmiş Giderler	14	6,167,823	47,239,838	66,862,868
Ertelenmiş Vergi Varlığı	42	33,084,628	14,178,500	18,129,412
Diğer Duran Varlıklar	31	19,609,484	-	-
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1,252,078,151	919,086,385	638,027,589
TOPLAM VARLIKLAR		1,995,970,336	1,358,663,115	1,259,989,469
KAYNAKLAR				
Kısa Vadeli Yükümlülükler				
Kısa Vadeli Borçlanmalar	49	493,466,370	214,791,939	146,359,436
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	49	20,905,668	12,050,894	26,610,407
Ticari Borçlar		345,611,542	179,991,658	243,578,866
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	6	862,644	735,366	1,270,957
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	9	344,748,898	179,256,292	242,307,909
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	29	7,345,237	4,994,323	4,937,008
Diğer Borçlar		723,269	1,306,596	5,445,166
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	6	-	6,704	59,012
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	11	723,269	1,299,892	5,386,154
Türev Araçlar	48	6,410,626	-	1,042,535
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	42	8,847	-	12,407,207
Kısa Vadeli Karşılıklar		98,787	45,972	806,757
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	27	98,787	45,972	806,757
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31	5,743,808	5,499,156	55,152,686
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		880,314,154	418,680,538	496,340,068
Uzun Vadeli Yükümlülükler				
Uzun Vadeli Borçlanmalar	49	522,140,656	254,192,812	96,455,818
Ticari Borçlar		-	27,864,823	-
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	9	-	27,864,823	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		13,076,043	8,915,472	6,605,436
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	29	13,076,043	8,915,472	6,605,436
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	42	42,982,686	43,602,055	49,990,631
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	31	-	118,835	277,281
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		578,199,385	334,693,997	153,329,166
ÖZKAYNAKLAR				
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar				
Ödenmiş Sermaye	32	375,000,000	375,000,000	300,000,000
Sermaye Düzeltme Farkları	32	22,763,962	22,763,962	22,763,962
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		196,444,616	199,829,275	215,171,160
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç kayıpları</i>	32	196,444,616	199,829,275	215,171,160
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	32	25,832,374	25,832,374	20,322,687
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)		(34,022,435)	(25,566,961)	16,816,346
Net Dönem Karı/(Zararı)		(79,084,053)	(10,932,931)	27,814,565
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	32	30,522,333	18,362,861	7,431,515
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		537,456,797	605,288,580	610,320,235
TOPLAM KAYNAKLAR		1,995,970,336	1,358,663,115	1,259,989,469

(*): Yeniden düzenleme için Dipnot 2.3'e bakınız.

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK 2013 -30 EYLÜL 2013 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ARA DÖNEM KAR VEYA
ZARAR TABLOSU

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		<i>İncelemeden geçmiş</i>	<i>İncelemeden geçmiş</i>	<i>İncelemeden geçmiş Yeniden düzenlenmiş (*)</i>	<i>İncelemeden geçmiş Yeniden düzenlenmiş (*)</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01 - 30.09.2013	Cari Dönem 01.07 - 30.09.2013	Önceki Dönem 01.01 - 30.09.2012	Önceki Dönem 01.07 - 30.09.2012
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	33	1,232,689,669	424,294,194	1,293,723,031	376,976,795
Satışların Maliyeti (-)	33	(1,223,182,324)	(411,122,715)	(1,308,165,934)	(375,254,106)
BRÜT KAR/(ZARAR)		9,507,345	13,171,479	(14,442,903)	1,722,689
Genel Yönetim Giderleri (-)	35	(12,757,957)	(4,126,531)	(10,844,615)	(3,685,693)
Pazarlama Giderleri (-)	35	(9,575,450)	(3,780,301)	(6,915,183)	(2,444,341)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	36	2,664,166	735,643	2,647,950	(16,000,980)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	36	(20,769,538)	(2,951,500)	(2,883,811)	(2,118,275)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		(30,931,434)	3,048,790	(32,438,562)	(22,526,600)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	37	13,637,364	7,883,690	16,751,245	3,629,510
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	37	(6,410,626)	(663,723)	(2,043,965)	(1,051,911)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		(23,704,696)	10,268,757	(17,731,282)	(19,949,001)
Finansman Gelirleri	39	54,953,937	21,081,655	46,727,233	(12,541,493)
Finansman Giderleri (-)	39	(134,639,362)	(77,199,158)	(29,819,047)	29,650,764
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(103,390,121)	(45,848,746)	(823,096)	(2,839,730)
Vergi Gelir/(Gideri)		18,815,410	9,185,574	(99,217)	562,775
Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	42	(479,519)	(45,577)	(2,404,526)	287,691
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	42	19,294,929	9,231,151	2,305,309	275,084
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(84,574,711)	(36,663,172)	(922,313)	(2,276,955)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(5,490,658)	(4,776,653)	644,320	(557,361)
Ana Ortaklık Payları		(79,084,053)	(31,886,519)	(1,566,633)	(1,719,594)
Adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç/(kayıp)	43	(0.2109)	(0.0850)	(0.0042)	(0.0046)

(*): Yeniden düzenleme için Dipnot 2.3'e bakınız .

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK 2013 -30 EYLÜL 2013 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ARA DÖNEM DİĞER
KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)	<i>İncelemeden geçmiş</i>	<i>İncelemeden geçmiş</i>	<i>İncelemeden geçmiş Yeniden düzenlenmiş (*)</i>	<i>İncelemeden geçmiş Yeniden düzenlenmiş (*)</i>
	Cari Dönem 01.01 - 30.09.2013	Cari Dönem 01.07 - 30.09.2013	Önceki Dönem 01.01 - 30.09.2012	Önceki Dönem 01.07 - 30.09.2012
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(84,574,711)	(36,663,172)	(922,313)	(2,276,955)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)	-	-	56,000	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(1,152,840)	(254,398)	(1,546,093)	(217,800)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	230,568	50,880	298,019	43,559
<i>Dönem Vergi Geliri/(Gideri)</i>	-	-	-	-
<i>Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)</i>	230,568	50,880	298,019	43,559
DİĞER KAPSAMLI GELİR	(922,272)	(203,518)	(1,192,074)	(174,241)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	(85,496,983)	(36,866,690)	(2,114,387)	(2,451,196)
Toplam kapsamlı gelir dağılımı	(85,496,983)	(36,866,690)	(2,114,387)	(2,451,196)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(5,505,729)	(4,780,461)	643,824	(559,024)
Ana ortaklık payları	(79,991,254)	(32,086,229)	(2,758,211)	(1,892,172)

(*): Yeniden düzenleme için Dipnot 2.3'e bakınız .

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHLİ KONSOLİDE ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
					Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)			
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)									
ÖNCEKİ DÖNEM									
1 Ocak 2012 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	300,000,000	22,763,962	151,508,933	20,322,687	48,229,580	52,627,221	595,452,383	7,431,098	602,883,481
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler	-	-	87,046	-	-	(87,046)	-	-	-
Hatalara ilişkin düzeltmeler	-	-	63,575,181	-	(31,413,234)	(24,725,610)	7,436,337	417	7,436,754
1 Ocak 2012 itibarıyla yeniden düzenlenmiş (*)	300,000,000	22,763,962	215,171,160	20,322,687	16,816,346	27,814,565	602,888,720	7,431,515	610,320,235
Sermaye artırım	75,000,000	-	-	-	(75,000,000)	-	-	-	-
Geçmiş yıllar karlarına transfer	-	-	-	5,509,687	22,304,878	(27,814,565)	-	-	-
Amortisman transferi	-	-	(12,424,858)	-	12,424,858	-	-	-	-
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışı	-	-	33,509	-	-	-	33,509	11,291	44,800
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	-	-	(1,225,087)	-	-	-	(1,225,087)	(11,787)	(1,236,874)
Dönem karı/(zararı)	-	-	-	-	-	(1,566,633)	(1,566,633)	644,320	(922,313)
Temettüler	-	-	-	-	(4,006,021)	-	(4,006,021)	-	(4,006,021)
Kontrol gücü olmayan pay sahipleri ile yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	5,532,000	5,532,000
Duran varlık bilanço dışı bırakma	-	-	(188,572)	-	188,572	-	-	-	-
30 Eylül 2012 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	375,000,000	22,763,962	201,366,152	25,832,374	(27,271,367)	(1,566,633)	596,124,488	13,607,339	609,731,827
CARİ DÖNEM									
1 Ocak 2013 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	375,000,000	22,763,962	148,267,150	25,832,374	16,366,446	414,348	588,644,280	18,362,880	607,007,160
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler	-	-	(995,865)	-	(87,046)	1,082,911	-	-	-
Hatalara ilişkin düzeltmeler	-	-	52,557,990	-	(41,846,361)	(12,430,190)	(1,718,561)	(19)	(1,718,580)
1 Ocak 2013 itibarıyla yeniden düzenlenmiş (*)	375,000,000	22,763,962	199,829,275	25,832,374	(25,566,961)	(10,932,931)	586,925,719	18,362,861	605,288,580
Geçmiş yıllar zararlarına transfer	-	-	-	-	(10,932,931)	10,932,931	-	-	-
Amortisman transferi	-	-	(2,477,457)	-	2,477,457	-	-	-	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	-	-	(907,202)	-	-	-	(907,202)	(15,070)	(922,272)
Dönem karı/(zararı)	-	-	-	-	-	(79,084,053)	(79,084,053)	(5,490,658)	(84,574,711)
Kontrol gücü olmayan pay sahipleri ile yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	17,665,200	17,665,200
30 Eylül 2013 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	375,000,000	22,763,962	196,444,616	25,832,374	(34,022,435)	(79,084,053)	506,934,464	30,522,333	537,456,797

(*): Yeniden düzenleme için Dipnot 2.3'e bakınız .

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU

		<i>İncelemeden geçmiş</i>	<i>İncelemeden geçmiş Yeniden düzenlenmiş (*) Önceki Dönem</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01 - 30.09.2013	01.01 - 30.09.2012
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		70,826,767	(60,261,878)
Dönem karı/(zararı)		(84,574,711)	(922,313)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		86,167,018	16,513,276
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	16, 19	22,406,238	33,897,702
Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler	12	671,024	852,828
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	29	4,181,635	1,524,858
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		1,366,129	(3,935,739)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	48	720,865	(161,456)
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	42	(18,815,410)	99,217
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	37	(585,050)	(3,096,415)
Gerçekleşmemiş kambiyo gideri/(geliri)		76,221,587	(12,667,719)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		71,764,494	(70,480,889)
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(48,061,672)	12,027,663
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(32,065,329)	(4,798,589)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(667,020)	(2,030,967)
Ticari borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		115,373,515	(35,384,048)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(592,830)	(4,628,059)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		37,777,830	(35,666,889)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		73,356,801	(54,889,926)
Vergi (ödemeleri)/iadeleri	42	(1,356,130)	(4,440,333)
Kıdem tazminatı ödemesi	29	(1,173,904)	(931,619)
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(317,937,565)	(217,976,466)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		585,050	4,303,769
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(333,356,893)	(238,935,383)
Bağlı ortaklık sermaye artışı	55	17,665,200	5,532,000
Alınan faiz		5,440,710	9,812,278
Türev araçlardan nakit çıkışları		(923,637,421)	(179,805,426)
Türev araçlardan nakit girişleri		915,365,789	181,116,296
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN SAĞLANAN NAKİT AKIŞLARI		463,391,100	114,938,913
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		1,550,710,959	797,971,067
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1,077,824,406)	(674,456,441)
Ödenen faiz		(9,495,453)	(4,569,692)
Ödenen temettüleri		-	(4,006,021)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		216,280,302	(163,299,431)
D.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	88,440,657	316,000,602
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	7	304,720,959	152,701,171

(*): Yeniden düzenleme için Dipnot 2.3'e bakınız .

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş. (“Şirket”) uzun hadde mamulleri üretmek amacı ile 1975 yılında kurulmuştur. Modern haddehane tesisleri 1983’te, çelikhanesi ise 1987 yılında işletmeye alınmıştır. Aliğa ağır sanayi bölgesinde 500 bin m2’nin üzerinde bir alanda üretimini sürdürmektedir. İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının başlıca faaliyet konusu demir-çelik üretimi, satışı, pazarlaması, taşıması, gemi faaliyetleri, liman hizmetleri ve enerji üretimi, dağıtımı ve ticaretidir. İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.’nin ticaret siciline kayıtlı adresi Şair Eşref Bulvarı No: 23, 35210, İzmir’dir.

Şirket’in Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği’ne göre hazırlanan konsolide finansal tablolarına dahil edilen şirketler aşağıda sunulmaktadır.

Şirket İsmi	Faaliyet Alanı	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
		İştirak oranı	İştirak oranı
Akdemir Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş.	Demir - çelik imalatı	%99.98	%99.98
İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	Liman işletmeciliği	%99.98	%99.98
İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	Enerji üretimi	%74.80	%74.80

Ortaklık yapısı:

Ortak adı	Hisse tutarı	Hisse yüzdesi
	(TL)	(%)
Şahin – Koç Çelik Sanayi A.Ş.	230,776,003	61.54
Halil Şahin	54,459,438	14.52
Diğer (Halka Açık Kısım)	89,764,559	23.94
Toplam	375,000,000	100.00

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

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

Ana ortak şirket olan Şahin – Koç Çelik Sanayi A.Ş.’nin ortaklık yapısı:

Ortak adı	Hisse tutarı	Hisse yüzdesi
	(TL)	(%)
Halil Şahin	52,724,585	28.50
Nuri Şahin	43,012,184	23.25
Koç Haddecilik Teks. İnş. San. ve Tic. A.Ş.	36,999,728	20.00
Ahmet Baştuğ	31,912,265	17.25
Selim Şahin	5,549,973	3.00
Serkan Şahin	5,549,973	3.00
Adil Koç	4,624,966	2.50
Ahmet Koç	4,624,966	2.50
Toplam	184,998,640	100.00

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kategori itibarıyla 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde çalışan personel sayısı aşağıdaki gibidir.

Dönem	İşçi	Memur	Müdür	Üst düzey	Toplam
30 Eylül 2013	1,097	442	28	7	1,574
31 Aralık 2012	946	376	26	7	1,355

Şirket'in 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla bağlı menkul kıymetleri ve iştirakleri aşağıdaki gibidir.

	Pay oranı (%)	TL
<u>Bağlı Menkul Kıymetler ve İştirakler</u>		
İtaş İzmir Teknopark Ticaret A.Ş.	0.125	2,547
Sivas Demir Çelik İşletmeleri A.Ş.	0.002	445,357
Enda Enerji Holding A.Ş.	0.24	415,601
Egenda Ege Enerji Üretim A.Ş.	0.03	40,062
İzmir Hava Yolları A.Ş.	0.01	4,333
<u>Değer Düşüklüğü Karşılığı</u>		
Sivas Demir Çelik İşletmeleri A.Ş.		(445,357)
TOPLAM		462,543

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Grup, muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları'na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak TL bazında hazırlamaktadır.

İlişikteki ara dönem konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) uygularlar.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla konsolide finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (“TMSK”) tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı (TMS 29) uygulanmamıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ara dönem konsolide finansal tablo ve dipnotları Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Karşılaştırmalı dönem bilgilerinde tebliğin getirdiği değişikliklere dair sınıflamalar yapılmıştır. (Dipnot 2.2)

Finansal Tabloların Onaylanması

Grubun 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla finansal tabloları 22 Kasım 2013 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı vardır.

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grubun doğrudan veya dolaylı olarak işlemleri üzerinde kontrol yetkisine sahip olduğu şirketlerdir. Grup, bağlı ortaklık konumundaki şirketlerin finansal ve operasyonel politikalarını yürütme gücüne sahip olmasına bağlı olarak, bağlı ortaklığın faaliyet sonuçlarından pay alır.

Kontrol gücünün belirlenmesinde, mevcut ve dönüştürülebilir oy hakları göz önünde bulundurulur. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları, kontrol gücünün olduğu tarihten, sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolarda gösterilmektedir.

Gerekli olması halinde Grubun, izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır. Bağlı ortaklıkların kontrol gücü olmayan paylarındaki zararlar, söz konusu durum eksi bakiye ile sonuçlansa dahi, kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Grubun sahip olduğu kontrol gücü oranları ile birlikte tüm bağlı ortaklıklarını göstermektedir.

	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Akdemir Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş.	%99.98	%99.98
İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.	%99.98	%99.98
İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	%74.80	%74.80

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Konsolidasyonda Eliminasyon İşlemleri

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

Karşılaştırmalı Bilgiler

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

Grup, 30 Eylül 2013 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile, 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu ise 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynak değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlamıştır.

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.

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 ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

Grubun 30 Eylül 2013'te sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda açıklanan muhasebe standardı değişikliği haricinde 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile benzerdir.

Grup TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (2011) standardını benimsemiş ve tanımlanmış fayda yükümlülüklerine ilişkin giderlerin belirlenmesi ile ilgili dayanağını değiştirmiştir. Muhasebe standardındaki bu değişiklik geriye dönük olarak uygulanmıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (2011) standardı gereği, Grup kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında politika değişikliğine gitmiştir. Daha önce konsolide kar veya zarar tablosunda

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

muhasabeleştirilen aktüeryal kayıp ve kazançlar 30 Eylül 2013 tarihli tablolarda diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasabeleştirilmiştir. Muhasebe standardındaki bu değişiklik geriye dönük olarak uygulanmıştır. Sonuç olarak Grup, kar veya zararın içindeki kıdem tazminatı karşılığı giderini düşmüş ve bunun karşılığında diğer kapsamlı gelirler içerisinde tanımlanmış çalışanlara sağlanan fayda yükümlülüklerindeki aktüeryal kayıplar değişimi neticesinde 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemde vergi etkisi sonrası 1,236,874 TL artış gerçekleşmiştir. (31 Aralık 2012: 1,082,911 TL)

Grup, daha önce satıştan indirimler hesabında takip edilen navlun giderlerini 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren satılan hizmet maliyeti altında sınıflamayı benimsemiştir. Bu nedenle 1 Ocak-30 Eylül 2012 tarihli konsolide kar veya zarar tablosunda 43,874,725 TL tutarında navlun gideri satılan malın maliyetine dahil edilmiştir.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki konsolide finansal tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması; Yönetim tarafından hazırlanmış konsolide finansal tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin 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.

Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Grubun geçmiş dönem finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak yeniden düzenlenmiştir.

Söz konusu tebliğe istinaden önceki dönemde finansman gelirlerinde ve finansman giderlerinde raporlanan esas faaliyetlere ilişkin oluşmuş kur farkı gelir ve gideri, cari dönemde esas faaliyetlerden diğer gelir ve esas faaliyetlerden diğer giderler altında sınıflanmıştır. Esas faaliyetlerden hesaplanan reeskont gelir ve giderleri ve vade farkı geliri önceki dönemde finansman gelirleri ve finansman giderlerinde raporlanmakta iken, cari dönemde esas faaliyetlerden diğer gelir ve esas faaliyetlerden diğer gidere sınıflanmıştır. Önceki dönemde diğer faaliyetlerden gelirlerde raporlanan sabit kıymet satış karı, cari dönemde yatırım faaliyetlerinden gelirlerde ve yine önceki dönemde finansman gelir ve finansman giderinde raporlanan türev araçların gerçeğe uygun değer farkı cari dönemde yatırım faaliyetlerinden gelirler ve yatırım faaliyetlerinden giderlerde raporlanmıştır. Önceki dönemde finansman gelirlerinde raporlanan faiz gelirleri cari dönemde yatırım faaliyetlerinden gelirlere sınıflanmıştır.

Bu değişiklikler sonucu etkilenen kalemlerin daha önce raporlanan ve yeniden düzenlenmiş tutarları aşağıdaki gibidir.

	Yeniden düzenlenmiş 30 Eylül 2012	Daha önce raporlanan 30 Eylül 2012
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	2,647,950	6,551,312
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(2,883,811)	(1,219,736)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	15,776,983	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(1,069,703)	-
Finansman Gelirleri	46,727,233	105,485,417
Finansman Giderleri (-)	(29,819,047)	(78,796,552)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Grup maddi duran varlıklar altında yer alan fabrika binalarının faydalı ömürlerini yeniden gözden geçirmiş, yaptığı değerlendirme neticesinde fabrika binalarında hızlı yıpranma olduğunu tespit etmiş ve TMS 8-13.b uyarınca söz konusu varlıkların ömürlerinin geçmişe dönük olarak 50 yıldan 20 yıla indirilmesinin daha doğru olacağına karar vermiştir. Ayrıca, Grup değer artış fonu üzerinden hesaplanan amortisman giderini ve duran varlık değer düşüklüğünü daha önce diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirmekte iken, bunların kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesi gerektiğini farketmiştir. Söz konusu değişiklikler nedeniyle TMS 8-22 uyarınca geçmiş yıl finansal tabloları yeniden düzenlenmiştir. Yeniden düzenleme sonucunda 1 Ocak 2012 itibarıyla maddi duran varlıklarda 9,295,945 TL; ertelenmiş vergi varlığında 14,034,948 TL; ertelenmiş vergi yükümlülüğünde 15,894,139 TL; yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç ve kayıplarında 63,662,227 TL; geçmiş yıl kar/(zarar)larında (31,413,234) TL; net dönem karı/(zararı)nda (24,812,656) TL; kontrol gücü olmayan paylarda 417 TL; 31 Aralık 2012 itibarıyla stoklarda (146,048) TL; maddi duran varlıklarda (2,002,173) TL; ertelenmiş vergi varlığında 10,040,243 TL; ertelenmiş vergi yükümlülüğünde 9,610,602 TL; yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç ve kayıpları 51,562,125 TL; geçmiş yıl kar/(zarar)larında (41,933,407) TL; net dönem karı/(zararı)nda (11,347,279) TL; kontrol gücü olmayan paylarda (19) TL düzeltme yapmıştır.

Bu değişiklikler sonucu etkilenen kalemlerin daha önce raporlanan ve yeniden düzenlenmiş tutarları aşağıdaki gibidir.

	Yeniden düzenlenmiş	Daha önce raporlanan
	1 Ocak 2012	1 Ocak 2012
Maddi duran varlıklar	513,171,886	503,875,941
Ertelenmiş vergi varlığı	18,129,412	4,094,464
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	49,990,631	34,096,492
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	215,171,160	151,508,933
Geçmiş yıl karları/(zararları)	16,816,346	48,229,580
Net dönem karı/(zararı)	27,814,565	52,627,221
Kontrol gücü olmayan paylar	7,431,515	7,431,098

	Yeniden düzenlenmiş	Daha önce raporlanan
	31 Aralık 2012	31 Aralık 2012
Stoklar	216,795,741	216,941,789
Maddi duran varlıklar	817,660,663	819,662,836
Ertelenmiş vergi varlığı	14,178,500	4,138,257
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	43,602,055	33,991,453
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	199,829,275	148,267,150
Geçmiş yıl karları/(zararları)	(25,566,961)	16,366,446
Net dönem karı/(zararı)	(10,932,931)	414,348
Kontrol gücü olmayan paylar	18,362,861	18,362,880

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.4 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla uygulanan ve henüz yürürlükte olmayan standartlar ve yorumlar:

(a) 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, SPK mevzuatına göre raporlama yapan Grup, Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) uygulamıştır.

(b) 30 Eylül 2013 tarihinde henüz yürürlükte olmayan standartlar ve yorumlar

TFRS 9 Finansal Araçlar

TFRS 9 (2010) finansal yükümlülüklerle ilgili olarak ek zorunluluklar getirmektedir. TFRS 9 (2011)’a yapılan değişiklikler, finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunulması gerekmektedir. Yapılan tüm değişiklikler, 1 Ocak 2015 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. Grup, bu standardın erken uygulanmasını planlamamaktadır ve söz konusu standardın Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum (değişiklik): Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi

Yapılan değişiklik ile “muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ‘eş zamanlı tahakkuk ve ödeme’ ifadelerine anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletmeler TFRS 7’deki değişikliklere istinaden gerekli açıklamaları yaptıysa bu değişikliğin erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, bu değişikliğin erken uygulanmasını planlamamaktadır ve bu değişikliğe ilişkin oluşabilecek etkiler henüz değerlendirilmemiştir.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir. Şirket ve bağlı ortaklıklarının başlıca faaliyet konusu demir-çelik üretimi, satışı, pazarlaması, taşınması, gemi faaliyetleri ve liman hizmetlerinin sunumudur. Enerji üretimi, dağıtımı ve ticareti ile ilgili faaliyetleri henüz yatırım aşamasında olduğundan elde edilen bir hasılat yoktur.

Demir-çelik satışı:

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

- 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,
- İşleme 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 katlanılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.

Kira geliri:

Şirket'in aktifinde yer alan gemilerin kiralanmasından elde edilen hasılat, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yönetime göre muhasebeleştirilir.

Finansal Gelirler ve Giderler

Finansal gelirler Grubun esas faaliyetleriyle ilişkilendirilmeyen reeskont gelirleri ve kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır. Finansal giderler kredilerin faiz giderlerinden, teminat giderlerinden ve kur farkı giderlerinden oluşmaktadır. Grup olağan faaliyetleri sırasında akreditifler vb. gibi finansal durum tablosu dışı riski bulunan finansal enstrümanlar kullanmaktadır. Grubun bu tür enstrümanlardan kaynaklanabilecek zararları söz konusu enstrümanların sözleşme tutarlarına eşdeğerdir.

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 efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

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

Stoklar

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. (Dipnot 12). Stoklar, aylık hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilmektedir. Mal alımlarında fiyatların içerisinde gizli olan vade farkları varsa satılan malın maliyetinden ve stoklardan düşülür.

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

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

Maddi Duran Varlıklar

Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar 15 Ağustos 2011 ve 31 Mart 2012 tarihli, ABC Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerden hesaplanan amortisman tutarı indirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılmıştır.

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

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

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında toplanır. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar yada zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak 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 bina ya da arazinin elden çıkarılması durumunda, yeniden değerlendirme fonunun satılan varlıkla ilişkili kısmı doğrudan geçmiş yıl zararına devredilir.

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 yansıtılmıştır.

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Aşağıda belirtilen amortisman oranları, ilgili aktiflerin tahmini faydalanma süreleri dikkate alınarak oluşturulmuştur.

Binalar	%2 - 10
Yeraltı yer üstü düzenleri	% 10
Makine ve cihazlar	% 10 - 20
Taşıtlar	% 5 - 33
Demirbaşlar	% 20 - 33
Özel Maliyetler	% 20 – Kira süresi

Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değerlemeye konu olmayan her finansal varlık her raporlama tarihinde, herhangi bir değer düşüklüğüne uğradığını gösteren nesnel bir kanıt olup olmadığını belirlemek için değerlendirilir. Bir finansal varlığın tahmin edilen gelecekteki nakit akışlarının olumsuz olarak etkilendiğini gösteren bir veya birden fazla nesnel kanıt olması durumunda, değer düşüklüğüne uğradığı kabul edilir.

Finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığını gösteren bir veya birden fazla nesnel kanıt, karşı tarafın temerrüde düşmesi veya kusurunun olması, iflasa sürüklenmesi, Grubun başka seçeneğinin kalmamasına istinaden ödemelerde yeniden yapılandırma yapılması gibi durumları içerebilir.

Grup, alacakları için değer düşüklüğüne işaret eden kanıtları hem toplu olarak, hem de varlık bazında dikkate almaktadır. Önemli finansal varlıkların değer düşüklüğü ayrı ayrı değerlendirilir ve test edilir. Geriye kalan finansal varlıklar aynı kredi risk özelliklerine sahip gruplar içinde toplu halde değerlendirilir.

İtfa edilmiş maliyet ile değerlendirilen finansal varlıktaki değer düşüklüğü finansal varlığın kayıtlı değeri ile gelecekte beklenen nakit akışlarının orijinal etkin faiz oranı ile bugünkü değerine indirgenmesi sonucunda bulunan tutar arasındaki farkı ifade eder. Finansal varlıklar ayrı ayrı değer düşüklüğü değerlendirmelerinde önemli miktarda değer düşüklüğüne maruz kalmışsa, toplu olarak değer düşüklüğü değerlendirilir. Tüm değer düşüklükleri kar veya zarara kaydedilir.

Değer düşüklüğü eğer değer düşüklüğünün kayıtlara alındığı tarihten sonra gerçekleşen bir olay ile geçerli olmadığı nesnel olarak ilişkilendirilebilirse iptal edilir. İskontolu tutarları üzerinden kayıtlara alınan finansal varlıklara ait iptaller kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal olmayan varlıklar

Grubun, ertelenen vergi varlığı 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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

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 (amortisman tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmayacak şekilde muhasebeleştirilir. Şerefiyeye ait değer düşüklüğü ise geri çevrilemez.

Kiralama İşlemleri

Finansal kiralama

Finansal kiralama sözleşmesi altında, sahiplikle ilgili tüm risklerin ve faydaların kiracıya ait olduğu sabit kıymet transferleri, finansal kiralama işlemi olarak sınıflandırılmaktadır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler, finansal durum tablosunda, kira sözleşmesinin başlangıcındaki minimum kira ödemelerinin raporlama dönemi sonu itibarıyla indirgenmiş değeri ile finansal kiralamaya konu malın makul değerinden düşük olanından, birikmiş amortisman ve kalıcı değer düşüklükleri indirilerek yansıtılır. Finansal kiralamadan doğan borçlar, anaparanın ödenmesiyle azalırken, faiz ödemeleri konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Operasyonel kiralama

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, operasyonel kiralama (işletme kiralaması) olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide kar veya zarar tablosunda giderleştirilir.

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. Grup devam etmekte olan yatırımlarına istinaden KDV ve Gümrük Vergisi istisnasını içeren 475 milyon TL tutarında teşvik belgesi almıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller 31 Aralık 2011 tarihinde ABC Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından değerlendirilmiştir. Finansal tablolarda, yatırım amaçlı gayrimenkuller yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlar ile gösterilmektedirler.

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağı belirlenmesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp oluştuğu dönemde kar veya zarara dahil edilir.

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; 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.

Aşağıda belirtilen amortisman oranları, ilgili aktiflerin tahmini faydalanma süreleri dikkate alınarak oluşturulmuştur.

Haklar	%20 - 33
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	%10 - 20

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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Bağlı ortaklık İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.’nin enerji üretim tesisi yatırımı ile doğrudan ilişkilendirilen kredilere ait borçlanma maliyeti, yapılmakta olan yatırımlar üzerine ilave edilmiştir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Yatırımlar

SPK Seri II 14.1 No’lu tebliği uyarınca değer düşüklüğü zararları hariç olmak üzere, satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kazanç veya kayıplar, bu varlıklar finansal tablolardan çıkarılana kadar özkaynak değişim tablosu aracılığıyla doğrudan özkaynak içerisinde finansal tablolara alınır. Bu varlıklar finansal tablolardan çıkarıldığında, daha önce özkaynak içerisinde finansal tablolara alınan birikmiş kazanç veya kayıplar dönemin kar veya zararı olarak finansal tablolara alınır. Ancak, satılmaya hazır bir finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alındığı tutar ile vade tutarı arasındaki farkın etkin faiz yöntemi kullanılmak sureti ile itfa edilen kısmı faizi temsil eder ve kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır. Bu tebliğ neticesinde, satılmaya hazır finansal varlıklar gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilir ve gerçeğe uygun değer ile etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle bulunan değer arasındaki pozitif fark sermaye yedeği olarak, negatif fark ise sermaye yedeği içerisindeki pozitif fark tükeninceye kadar sermaye yedeklerinden mahsup edilerek, geriye kalan negatif tutar ise kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerden giderler hesabında gösterilir.

Borsada işlem gören hisse senetlerinin gerçeğe uygun değeri, ilgili hisse senedinin Borsa İstanbul’da (“BİST”) raporlama tarihi itibarıyla oluşan kesin kapanış fiyatıdır.

Finansal Araçlar

Türev olmayan finansal varlıklar

Grup kredi ve alacakları ile mevduatlarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar dahil diğer bütün finansal varlıklar Grubun ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınır.

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 varlıklardan yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak kaydedilir.

Grup finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece, netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek ya da varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapmak konusunda niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

Türev olmayan finansal varlıklar, krediler ve alacaklar ile nakit ve nakit benzeri değerlerden oluşmaktadır. Türev olmayan finansal varlıklar maliyet değeri ile kaydedilirler. Türev olmayan finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilir.

Krediler ve alacaklar

Krediler ve alacaklar aktif piyasada kote edilmemiş, sabit veya değişken ödemeli finansal varlıklardır. Bu tür varlıklar başlangıçta gerçeğe uygun değerleri ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetlerinin eklenmesiyle muhasebeleştirilir. İlk kayıtlara alınmalarını müteakiben krediler ve alacaklar gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek gösterilmektedir. Krediler ve alacaklar ticari ve diğer alacakları ve nakit ve nakit benzerlerini içerir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasa ve bankalardaki üç aydan kısa vadeli mevduat ve nakit para tutarlarını içermektedir. Nakit benzeri değerler kolayca nakde dönüştürülebilir, oluştuğu tarihte vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip yatırımları ifade etmektedir.

Türev olmayan finansal yükümlülükler

Türev olmayan finansal yükümlülükler, krediler, ticari ve diğer borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve kısa vadeli yükümlülüklerden oluşmaktadır. Türev olmayan finansal yükümlülükler aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilir.

Finansal borçlar, ilk maliyet değerleri üzerinden işlem maliyetleri ile netleştirilmiş tutarları ile kayda alınır. Kayda alınmalarını izleyen dönemlerde, geri ödeme tutarlarının etkin faiz yöntemiyle hesaplanan bugünkü değerleriyle finansal tablolara yansıtılır ve ilk maliyet ile arasındaki farklar söz konusu borçların vadeleri süresince kar veya zarar tablosuna intikal ettirilir.

Diğer türev olmayan finansal yükümlülükler etkin faiz oran yöntemiyle itfa edilmiş maliyetleri üzerinden varsa değer düşüklüğü dikkate alınarak gösterilmektedir. Kısa vadeli diğer alacak ve borçlar maliyet değerleri üzerinden gösterilmektedir.

Finansal yükümlülükler, Grubun sözleşmede belirtilen yükümlülüklerinin süresinin dolması veya ertelenmesi veya ödenmesi durumunda kayıtlardan çıkarılır.

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.

Türev Finansal Araçlar

Grubun türev finansal araçlarını vadeli döviz alım-satım sözleşmeleri (forward ve opsiyon) ve faiz oranı swap işlemleri oluşturabilmektedir.

Grup türev finansal araçlar ile ilgili finansal riskten korunma muhasebesi uygulamamaktadır. Grup türev finansal araçlarının gerçeğe uygun değer farkını kar veya zarar tablosuna yansıtmaktadır.

Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile hesaplanır ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değerleri ile tekrar hesaplanır. Türev araçlar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Tüm türev araçlar gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen finansal durum tablosu dışı finansal varlıklar olarak sınıflandırılmaktadır.

Türev finansal araçlar ilk olarak gerçeğe uygun değerleriyle kayıtlara alınır ve türevlere atfolunan ilgili işlem maliyetleri oluştuğu tarihte kar veya zarar olarak kaydedilir. İlk kayıtlara alınmalarını takiben, türevler gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür ve oluşan değişimler doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır.

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla;
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
 - (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Grubun bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, Grubun ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Grubun veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın, kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması;
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

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

İlişkili kuruluşların bilgileri aşağıdaki gibidir.

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., Baltık ve Uluslararası Denizcilik Konseyi’nin tavsiye ettiği Standart Deniz İşletmeciliği Sözleşmesi olan SHIPMAN 98 kapsamında personel bulma, teknik yönetim, sigorta işlemleri, bakım, teknik malzeme ve yakıt temini ile Grup gemilerinin uluslararası kurallara göre sevk ve idaresini üstlenmiştir.

Tasfiye Halinde İzmeden Madencilik San.ve Tic.A.Ş

2008 yılında İzmir’de kurulmuştur. Madencilik, maden arama, maden işletmeciliği, maden ürünleri üretimi konularında faaliyet gösteren şirket, 2013 yılı nisan ayında tasfiyeye girmiştir. Grubun İzmeden Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ile ticari ilişkisi bulunmamaktadır.

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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Koç Haddecilik Teks.İns. San. ve Tic. A.Ş.

1993 yılında Hatay Dörtyol’da kurulmuştur. İnşaat demiri üretimi konusunda faaliyet göstermektedir. Grubun Koç Haddecilik San. ve Tic. A.Ş. ile ticari ilişkisi bulunmamaktadır.

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 bulunmamaktadır.

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.

Sarımazı Enerji Elektrik Üretim A.Ş.

2011 yılında İzmir’de enerji üretimi, dağıtım ve ticareti konusunda faaliyet göstermek üzere kurulmuştur. Sarımazı Enerji Elektrik Üretim A.Ş. henüz üretime başlamamıştır. Grubun Sarımazı Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ile ticari ilişkisi arızı niteliktedir.

Diğer Finansal Durum Tablosu Kalemleri

Diğer finansal durum tablosu kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur. Cari dönem vergisi ve ertelenen 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 ertelenen vergi yükümlülüğünden oluşmaktadır.

Ertelenen 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.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki 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.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Grup, Sosyal Güvenlik Kurumu’na işveren olarak sigorta primleri ödemektedir. Grubun bu primleri ödemediği sürece başka yükümlülüğü yoktur. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

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 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 varlıklar 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 çevrilmektedir. Yabancı para cinsinden parasal varlıklar ve borçlar, raporlama dönemi sonunda geçerli kur üzerinden TL’ye çevrilmektedir. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, kar veya zarara yansıtılmakta yada ilgili standardın elverdiği ölçüde aktifleştirilmektedir.

Dönem sonunda kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
USD	2.0342	1.7826
EUR	2.7484	2.3517
GBP	3.2665	2.8708
CHF	2.2370	1.9430
JPY	0.0205	0.0207
AUD	1.8918	1.8477
CAD	1.9677	1.7919
DKK	0.3679	0.3152

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, 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 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.

Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, ayrıca gelecek dönemlere ilişkin ise, gelecek dönemleri kapsayacak şekilde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

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

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

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kullanılan Muhasebe Tahminleri

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 güncellenmesinin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen takip eden dönemlerde kayıtlara alınır.

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

Dipnot 2.5	– Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri
Dipnot 16	– Maddi duran varlıklar
Dipnot 9	– Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı
Dipnot 27	– Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar
Dipnot 29	– Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar
Dipnot 42	– Vergi varlık ve yükümlülükleri

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Coğrafi Bölgelere İlişkin Bilgi

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

Bölge	01.01.-30.09.2013	01.01.-31.12.2012
Ortadoğu	% 70	% 74
Afrika	% 16	% 16
Güney Amerika	% 8	% 8
Diğer	% 6	% 2
	%100	%100

Büyük Müşterilere İlişkin Bilgi

Grubun satış faaliyetleri yurt içi ve yurt dışı piyasalarda yaşanan dalgalanmalara ve rekabet koşullarına bağlı olarak belirlenmektedir. Risklerin dağıtılması açısından belli bir sektör, ülke, şahıs ve şirket üzerinde yoğunlaşılmamaya özen gösterilmektedir. Demir-çelik faaliyetlerinden elde edilen hasılat içinde en büyük alıcının payı %13'tür. (2012: % 15)

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 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- 30.09.2013	Demir-Çelik Faaliyetleri	Gemi Faaliyetleri	Liman Faaliyetleri	Enerji Faaliyetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolide
Yurt içi Satışlar	523,844,071	-	2,392,255	-	(14,665,114)	511,571,212
Yurt dışı Satışlar	701,223,404	19,779,479	115,574	-	-	721,118,457
Bölümler Arası Satışlar	3,701,275	-	9,660,913	-	(13,362,188)	-
Toplam Satışlar	1,228,768,750	19,779,479	12,168,742	-	(28,027,302)	1,232,689,669
Satışların Maliyeti (-)	(1,214,986,010)	(22,071,774)	(10,828,961)	-	24,704,421	(1,223,182,324)
BRÜT KAR/(ZARAR)	13,782,740	(2,292,295)	1,339,781	-	(3,322,881)	9,507,345
Genel Yönetim Giderleri (-)	(10,967,444)	(180,559)	(650,155)	(1,971,349)	1,011,550	(12,757,957)
Pazarlama Giderleri (-)	(12,857,789)	-	-	-	3,282,339	(9,575,450)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	2,455,548	76,962	4,387,254	915,313	(5,170,911)	2,664,166
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(17,919,337)	(2,133,645)	(874,877)	-	158,321	(20,769,538)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	(25,506,282)	(4,529,537)	4,202,003	(1,056,036)	(4,041,582)	(30,931,434)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	13,427,162	-	588,317	109,988	(488,103)	13,637,364
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	(6,410,626)	-	-	-	-	(6,410,626)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)	(18,489,746)	(4,529,537)	4,790,320	(946,048)	(4,529,685)	(23,704,696)
Finansman Gelirleri	52,066,949	-	102,575	3,474,217	(689,804)	54,953,937
Finansman Giderleri (-)	(104,890,616)	(100,686)	(1,040,645)	(29,738,948)	1,131,533	(134,639,362)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	(71,313,413)	(4,630,223)	3,852,250	(27,210,779)	(4,087,956)	(103,390,121)
Vergi Geliri/(Gideri)	14,163,714	-	(771,066)	5,422,762	-	18,815,410
Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	(20,694)	-	(458,825)	-	-	(479,519)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	14,184,408	-	(312,241)	5,422,762	-	19,294,929
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(57,149,699)	(4,630,223)	3,081,184	(21,788,017)	(4,087,956)	(84,574,711)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(40)	-	566	(5,491,184)	-	(5,490,658)
Ana Ortaklık Payları	(57,149,659)	(4,630,223)	3,080,618	(16,296,833)	(4,087,956)	(79,084,053)
Bölümlere Göre Varlıklar						
Maddi ve maddi olmayan varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller	423,787,956	84,297,285	90,776,822	593,781,439	-	1,192,643,502
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	28,432,460	-	2,268,046	330,148,726	-	360,849,232
Amortisman giderleri ve itfa payları	19,012,251	4,629,998	1,512,724	157,572	-	25,312,546

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 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- 30.09.2012	<i>Demir-Çelik Faaliyetleri</i>	<i>Gemi Faaliyetleri</i>	<i>Liman Faaliyetleri</i>	<i>Enerji Faaliyetleri</i>	<i>Konsolidasyon Düzeltilmeleri</i>	<i>Konsolide</i>
Yurt içi Satışlar	396,332,742	-	4,383,906	-	(16,643,100)	384,073,548
Yurt dışı Satışlar	889,564,461	19,681,439	403,583	-	-	909,649,483
Bölümler Arası Satışlar	5,349,029	-	13,448,004	-	(18,797,033)	-
Toplam Satışlar	1,291,246,232	19,681,439	18,235,493	-	(35,440,133)	1,293,723,031
Satışların Maliyeti (-)	(1,302,759,401)	(20,027,217)	(17,164,653)	-	31,785,337	(1,308,165,934)
BRÜT KAR/(ZARAR)	(11,513,169)	(345,778)	1,070,840	-	(3,654,796)	(14,442,903)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(9,850,356)	(131,137)	(627,975)	(1,175,659)	940,512	(10,844,615)
Pazarlama Giderleri (-)	(11,518,882)	-	-	-	4,603,699	(6,915,183)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1,813,108	-	1,929,869	83,376	(1,178,403)	2,647,950
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(2,560,383)	(2,763)	(466,496)	-	145,831	(2,883,811)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	(33,629,682)	(479,678)	1,906,238	(1,092,283)	856,843	(32,438,562)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	16,955,448	-	3,446	238,436	(446,085)	16,751,245
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(2,043,965)	-	-	-	-	(2,043,965)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)	(18,718,199)	(479,678)	1,909,684	(853,847)	410,758	(17,731,282)
Finansman Gelirleri	39,766,643	241,822	244,031	6,988,766	(514,029)	46,727,233
Finansman Giderleri (-)	(25,145,612)	(1,522,257)	(508,230)	(3,604,495)	961,547	(29,819,047)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	(4,097,168)	(1,760,113)	1,645,485	2,530,424	858,276	(823,096)
Vergi Geliri/(Gideri)	104,336	-	(227,690)	24,137	-	(99,217)
- Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	(2,404,526)	-	-	-	-	(2,404,526)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	2,508,862	-	(227,690)	24,137	-	2,305,309
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(3,992,832)	(1,760,113)	1,417,795	2,554,561	858,276	(922,313)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	363	-	137	643,820	-	644,320
Ana Ortaklık Payları	(3,993,195)	(1,760,113)	1,417,658	1,910,741	858,276	(1,566,633)
Bölümlere Göre Varlıklar						
Maddi ve maddi olmayan varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller	401,005,190	90,469,478	91,592,952	172,467,175	-	755,534,795
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	85,186,127	41,854	778,994	152,984,408	-	238,991,383
Amortisman giderleri ve itfa payları	27,082,144	4,630,280	2,983,961	84,949	-	34,781,334

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, ilişkili 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 tam konsolidasyon kapsamındaki şirketler dışında, ilişkili taraflar lehine verilen teminat, rehin, kefalet ve benzeri taahhütleri bulunmamaktadır. (Dipnot 28)

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

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İDÇ Denizcilik San. Tic. A.Ş.	13,335	11,371
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.	-	1,004
İzmaden Madencilik San.Ve Tic.A.Ş.	-	993
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	-	5,385
Sarımazı Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	-	932
	13,335	19,685

İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.	686,466	633,821
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	176,178	101,545
	862,644	735,366

İlişkili taraflara diğer borçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ortaklara borçlar	-	6,704
	-	6,704

Satış gelirleri içerisindeki ilişkili taraflardan gelirler

	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012
İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	200,027	74,652	215,381	70,214
Sivas Demir Çelik İşletmeleri A.Ş.	-	-	554,433	108,525
	200,027	74,652	769,814	178,739

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Satışların maliyeti içerisindeki ilişkili taraflardan alımlar

	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012
İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5,379,992	1,951,777	5,139,307	1,731,887
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	1,654,531	426,942	1,038,911	347,131
	7,034,523	2,378,719	6,178,218	2,079,018

Pazarlama satış ve dağıtım giderleri içindeki ilişkili taraf giderleri

	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012
İDÇ Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	809,022	224,658	1,108,744	353,920
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	127,523	15,429	47,395	14,592
	936,545	240,087	1,156,139	368,512

Genel yönetim giderleri içindeki ilişkili taraf giderleri

	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	139,145	42,072	742,887	205,654
	139,145	42,072	742,887	205,654

Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar içerisindeki ilişkili taraflardan gelirler

	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.	115,302	36,975	43,535	6,133
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.	360	-	990	660
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	53,063	-	34,330	32,530
İzmaden Madencilik San.Ve Tic.A.Ş.	1,380	-	1,320	-
Sarımazlı Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	360	-	990	-
Sivas Demir Çelik İşletmeleri A.Ş.	600	-	-	-
Şahin Gemicilik Nakliyat San. ve Tic. A.Ş.	3,180	-	3,238	238
	174,245	36,975	84,403	39,561

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İlişkili taraflardan maddi duran varlık alımları

	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012
Agora Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.(*)	44,086	10,238	38,644	35,644
İDÇ Denizcilik San. ve Tic. A.Ş.	-	-	12	-
Begonviller Turizm Yatçılık Ltd. Şti.	-	-	17,748	-
	44,086	10,238	56,404	35,644

(*): İlgili bakiye sabit kıymet ithalatları için yapılan sigorta tutarlarından oluşmaktadır.

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler

Üst düzey yöneticilere (Yönetim Kurulu ve İcra Kurulu Üyeleri ile Genel Müdür ve Yardımcıları) cari dönemde sağlanan faydalar (ücret ve benzeri menfaatler) toplamı 1,414,024 TL (01.01.-30.09.2012: 834,743TL)’dir.

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kasa	68,679	63,484
Banka - vadesiz mevduat	6,772,217	5,586,800
Banka - vadeli mevduat	297,274,017	82,694,421
Banka - vadeli hesap faiz tahakkukları	600,112	95,952
Hazine bonusu	5,934	-
	304,720,959	88,440,657

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, Grubun vadeli ve vadesiz hesapları üzerinde herhangi bir bloke ve rehin bulunmamaktadır. (31 Aralık 2012: Yoktur)

Vadesiz Mevduatlar

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Döviz Bakiyesi	Türk Lirası Bakiyesi	Döviz Bakiyesi	Türk Lirası Bakiyesi
TL	1,544,859	1,544,859	867,082	867,082
USD	2,266,587	4,610,692	2,348,449	4,186,345
EUR	179,083	492,192	119,833	281,811
JPY	1,581,004	32,547	9,409,767	194,368
GBP	22,395	73,153	12,346	35,443
CAD	3,276	6,446	5,670	10,160
DKK	7,926	2,917	7,926	2,498
AUD	4,496	8,505	4,496	8,306
CHF	405	906	405	787
Toplam		6,772,217		5,586,800

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Vadeli Mevduatlar

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi
USD	%3.38	01.10 - 22.11.2013	201,780,435
EUR	%0.2	01.10.2013	288,582
TL	%8.37	01.10 - 08.10.2013	95,205,000
			297,274,017

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı	Vade Tarihi	Türk Lirası Bakiyesi
USD	%2.25	02.01.2013	29,605,421
TL	%9.17	02.01-07.01.2013	53,089,000
			82,694,421

8. FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli finansal yatırımlarındaki sermaye payları ve oranları aşağıdaki gibidir.

Şirket Ünvanı	Payı (%)	30 Eylül 2013	Payı (%)	31 Aralık 2012
Bağlı Menkul Kıymetler ve İştirakler				
İtaş İzmir Teknopark Ticaret A.Ş.	0.13	2,547	0.125	2,547
Sivas Demir Çelik İşletmeleri A.Ş.	0.002	445,357	0.002	445,357
Enda Enerji Holding A.Ş.	0.38	415,601	0.38	415,601
Egenda Ege Enerji Üretim A.Ş.	0.07	40,062	0.07	40,062
İHY İzmir Havayolları A.Ş.	0.02	4,333	0.22	4,333
Değer düşüklüğü karşılığı				
Sivas Demir Çelik İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾		(445,357)		(445,357)
Toplam		462,543		462,543

⁽¹⁾ 2004 yılı içinde Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'na devredilen Sivas Demir Çelik İşletmeleri A.Ş. için, Türk Ticaret Kanunu'nun 376. maddesine göre, sermayesini kaybetmesi nedeniyle %100 oranında karşılık ayrılmıştır. Söz konusu karşılık devam etmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla şirketlerin yükümlülükleri için teminat olarak verdiği finansal varlığı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2012: Yoktur)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Sivas Demir Çelik İşletmeleri A.Ş.

1987 yılında Sivas'ta kurulmuştur. Demir-çelik üretimi ve ticareti konusunda faaliyet göstermektedir. Grubun Sivas Demir Çelik İşletmeleri A.Ş. ile ticari ilişkisi arızı niteliktedir.

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.

İHY İzmir Havayolları A.Ş.

2005 yılında İzmir'de kurulmuştur. Hava yolları işletmeciliği konusunda faaliyet göstermektedir. Grubun İHY İzmir 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.

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ticari alacaklar	114,202,990	95,323,482
Alacak senetleri	29,815,331	14,894,063
Şüpheli ticari alacaklar	61,180	62,316
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(61,180)	(62,316)
Alacakların reeskontu (-)	(594,186)	(92,696)
	143,424,135	110,124,849

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

Ticari alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiştir. Etkin faiz oranı olarak, USD cinsinden alacaklar için %2.41; EUR cinsinden alacaklar için %2.87 ve TL cinsinden alacaklar için %8.40 kullanılmıştır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Alacak senetlerinin 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla vade detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
1-30 gün	1,277,085	14,565,035
30-90 gün	25,712,777	329,028
90-120 gün	2,825,469	-
	29,815,331	14,894,063

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 31.12.2012
Dönem başı	62,316	46,759
Dönem içinde tahsil edilen	(1,136)	(2,198)
Dönem içi ayrılan	-	17,755
Dönem sonu	61,180	62,316

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ticari borçlar	343,576,197	177,472,623
Gider tahakkukları	2,055,226	1,907,325
Ticari borçların reeskontu (-)	(882,525)	(123,656)
	344,748,898	179,256,292

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, ticari borçlar hesabında bulunan 252,889,745 TL (2012:162,357,143 TL) hammadde alımı için açılan akreditiflerin tutarıdır. Akreditifler, akreditifi açan yurt içi banka ve aracı olan yurt dışı banka ile yapılan üçlü anlaşma gereği vadeli. Bu anlaşmaya bağlı olarak yurt dışı hammadde tedarikçisi şirketler alacaklarını iskonto ettirerek peşin tahsil etmiştir. 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla gider tahakkukları bu şirketlerden vadeli hammadde alımlarına ilişkin ticari borçlara hesaplanan faiz tahakkuklarından oluşmaktadır.

Ticari borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiştir. Etkin faiz oranı olarak, USD cinsinden borçlar için %2.41; EUR cinsinden borçlar için %2.87 ve TL cinsinden borçlar için %8.40 kullanılmıştır.

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ticari borçlar	-	27,864,823
	-	27,864,823

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari borçlar, Grubun devam etmekte olan enerji üretim tesisi yatırımını gerçekleştiren yurt içi ve yurt dışı mühendislik kuruluşlarının hak ediş tutarlarından oluşmaktadır.

10. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur)

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Verilen depozito ve teminatlar	763,990	108,453
	763,990	108,453

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Verilen depozito ve teminatlar	110,171	98,688
	110,171	98,688

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alınan depozito ve teminatlar	78,302	67,328
Ödenecek katma değer vergisi	238,079	321,099
Ödenecek vergi ve fonlar	276,495	808,409
Diğer borçlar	130,393	103,056
	723,269	1,299,892

12. STOKLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzeme	83,867,162	100,622,381
Yarı mamüller	49,150,206	50,006,748
Mamüller	108,263,651	58,169,864
Yoldaki mallar (*)	26,989,808	8,509,717
Diğer stoklar	5,863	-
Stok değer düşüklüğü (**)	(1,183,993)	(512,969)
	267,092,697	216,795,741

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, Grubun stokları üzerindeki sigorta teminatı tutarı 49,471,200 TL (31 Aralık 2012 : 42,330,600 TL)’dir. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde aktifleştirilen amortisman gideri tutarı 2,906,308 TL (31 Aralık 2012 : 1,185,254 TL)’dir. (Dipnot 16)

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır. (31 Aralık 2012: Yoktur)

(*) Yoldaki mallar, Grup tarafından ithal edilmekte olan nakliyesi henüz tamamlanmamış mal alımlarından oluşmaktadır.

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

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
Dönem başı	512,969	-
Dönem içinde stokların satışı nedeniyle iptal edilen	(512,969)	-
Dönem içinde ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığı	1,183,993	852,828
Dönem sonu	1,183,993	852,828

13. CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur)

14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Verilen sipariş avansları	14,886,462	5,276,977
Sigorta giderleri	814,567	423,737
Finansman gideri	2,217,751	290,275
Bilgi işlem giderleri	13,819	42,430
Kira giderleri	44,445	-
Diğer giderler	44,454	40,777
	18,021,498	6,074,196

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Sabit kıymet sipariş avansları (*)	5,788,833	47,028,148
Sigorta giderleri	331,919	211,690
Diğer giderler	47,071	-
	6,167,823	47,239,838

(*) Sabit kıymet sipariş avansları, Grubun bağlı ortaklığı İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.’nin devam etmekte olan enerji üretim tesisine yönelik olarak verdiği avanslardan oluşmaktadır.

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grubun yatırım amaçlı arazi ve arsaları, 15 Ağustos 2011 ve 31 Aralık 2011 tarihinde ABC Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır.

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

İli	İlçesi	Mahalle köy	Vasfı	Aktif Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri 30 Eylül 2013	Gerçeğe Uygun Değeri 31 Aralık 2012
İzmir	Foça	Samurlu	Tarla	1,630,159	8,062,150	8,062,150
İzmir	Foça	Horozgediği	Tarla	105,768	2,134,470	2,134,470
İzmir	Foça	Horozgediği	Arsa	2,207,171	29,000,844	29,000,844
				3,943,098	39,197,464	39,197,464

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

	Arazi ve Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar (*)	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>									
1 Ocak 2013 açılış bakiyesi	198,261,573	16,848,678	219,200,882	463,377,697	123,074,980	7,217,520	324,099	362,813,903	1,391,119,332
Girişler	-	23,163	22,990	2,313,663	75,316	1,147,941	-	356,373,782	359,956,855
Çıkışlar	-	-	-	(831,710)	-	(4,500)	-	-	(836,210)
Transfer	-	48,027	28,238,692	78,971,995	11,324	363,783	-	(107,633,821)	-
30 Eylül 2013 kapanış bakiyesi	198,261,573	16,919,868	247,462,564	543,831,645	123,161,620	8,724,744	324,099	611,553,864	1,750,239,977
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2013 açılış bakiyesi	-	(13,577,717)	(173,506,172)	(348,962,614)	(31,431,374)	(5,732,274)	(248,518)	-	(573,458,669)
Girişler	-	(267,860)	(3,017,028)	(16,301,421)	(5,204,287)	(353,881)	(21,432)	-	(25,165,909)
Çıkışlar	-	-	-	831,710	-	4,500	-	-	836,210
30 Eylül 2013 kapanış bakiyesi	-	(13,845,577)	(176,523,200)	(364,432,325)	(36,635,661)	(6,081,655)	(269,950)	-	(597,788,368)
31 Aralık 2012 itibarıyla net defter değeri	198,261,573	3,270,961	45,694,710	114,415,083	91,643,606	1,485,246	75,581	362,813,903	817,660,663
30 Eylül 2013 itibarıyla net defter değeri	198,261,573	3,074,291	70,939,364	179,399,320	86,525,959	2,643,089	54,149	611,553,864	1,152,451,609

(*) Taşıtlar içerisinde Grubun sahip olduğu gemiler de yer almaktadır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, Grubun sabit kıymetleri üzerindeki sigorta teminatı tutarı 1,065,827,352 TL (Gemiler üzerindeki sigorta teminatı 115,949,400 TL)’dir. 1 Ocak – 30 Eylül 2013 dönemine ait maddi duran varlıklara ait amortisman gideri 25,165,909 TL’dir. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde aktifleştirilen maddi varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 2,906,308 TL’dir. (Dipnot 12)

Bağlı ortaklık İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş. lehine Türkiye Garanti Bankası A.Ş. tarafından açılmış ve açılacak her türlü kredilerin teminatını teşkil etmek üzere, 14 Kasım 2011 tarihi itibarıyla İzmir İli, Aliğa İlçesi, Horozgediği Köyü, K17C04B1D-1C Pafta, 119 Ada, 3 Parsel numaralı gayrimenkul üzerine banka lehine, birinci derecede 1,100,000,000 TL bedelle ipotek tesis edilmiştir. (31 Aralık 2012: 1,100,000,000 TL)

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, yapılmakta olan yatırımlar, 18,243,006 TL tutarındaki İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.’nin devam etmekte olan fabrika modernizasyonu yatırımı kapsamındaki harcamalardan; 743,939 TL tutarındaki Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin fabrika modernizasyonu kapsamındaki harcamalarından, 434,912 TL tutarındaki İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.’nin kapalı antrepo ve geçici depolama yapımına ilişkin masraflardan ve 592,132,007 TL tutarındaki İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.’nin enerji santrali yapımına yönelik harcamalarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla finansal kiralama konusu makine ve taşıtların net defter değeri 3,323,707 TL’dir. (31 Aralık 2012: 4,365,859 TL)

Araziler, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar ve makine tesis ve cihazların 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla yeniden değerlemeye tabi tutulmamış maliyet değerleri ve ilgili birikmiş amortismanları aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2013	Araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Makine tesis ve cihazlar
Maliyet	7,299,741	233,851,695	521,367,990
Birikmiş Amortisman(-)	-	(170,649,666)	(346,295,056)
Net defter değeri	7,299,741	63,202,029	175,072,934

31 Aralık 2012	Araziler	Binalar yeraltı ve yerüstü düzenleri	Makine tesis ve cihazlar
Maliyet	7,299,741	205,541,986	440,524,037
Birikmiş Amortisman(-)	-	(168,792,307)	(336,288,565)
Net defter değeri	7,299,741	36,749,679	104,235,472

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

	Arazi ve Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>									
1 Ocak 2012 açılış bakiyesi	198,205,573	16,495,391	215,163,148	470,947,196	121,245,110	7,534,633	324,099	57,587,063	1,087,502,213
Girişler	56,000	-	-	2,995,871	1,422,383	748,056	-	343,898,122	349,120,432
Çıkışlar	-	-	-	(44,381,004)	(55,656)	(1,066,653)	-	-	(45,503,313)
Transfer	-	353,287	4,037,734	33,815,634	463,143	1,484	-	(38,671,282)	-
31 Aralık 2012 kapanış bakiyesi	198,261,573	16,848,678	219,200,882	463,377,697	123,074,980	7,217,520	324,099	362,813,903	1,391,119,332
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2012 açılış bakiyesi	-	(11,862,786)	(156,762,682)	(374,853,229)	(24,296,613)	(6,335,075)	(219,942)	-	(574,330,327)
Girişler	-	(1,714,931)	(16,743,490)	(17,283,001)	(7,190,417)	(463,852)	(28,576)	-	(43,424,267)
Çıkışlar	-	-	-	43,173,616	55,656	1,066,653	-	-	44,295,925
31 Aralık 2012 kapanış bakiyesi	-	(13,577,717)	(173,506,172)	(348,962,614)	(31,431,374)	(5,732,274)	(248,518)	-	(573,458,669)
31 Aralık 2011 itibarıyla net defter değeri	198,205,573	4,632,605	58,400,466	96,093,967	96,948,497	1,199,558	104,157	57,587,063	513,171,886
31 Aralık 2012 itibarıyla net defter değeri	198,261,573	3,270,961	45,694,710	114,415,083	91,643,606	1,485,246	75,581	362,813,903	817,660,663

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, Grubun sabit kıymetleri üzerindeki sigorta teminatı tutarı 947,560,952 TL (Gemiler üzerindeki sigorta teminatı 122,108,100 TL)’dir. 1 Ocak – 31 Aralık 2012 dönemine ait maddi duran varlıklara ait amortisman gideri 43,424,267 TL’dir. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde aktifleştirilen maddi varlıklar ile ilgili amortisman tutarı 1,185,254 TL’dir. (Dipnot 12)

Bağlı ortaklık İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş. lehine Türkiye Garanti Bankası A.Ş. tarafından açılmış ve açılacak her türlü kredilerin teminatını teşkil etmek üzere, 14 Kasım 2011 tarihi itibarıyla İzmir İli, Aliğa İlçesi, Horozgediği Köyü, K17C04B1D-1C Pafta, 119 Ada, 3 Parsel numaralı gayrimenkul üzerine banka lehine, birinci derecede 1,100,000,000 TL bedelle ipotek tesis edilmiştir. (31 Aralık 2011:1,100,000,000 TL)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, yapılmakta olan yatırımlar, İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.’nin devam etmekte olan fabrika modernizasyonu kapsamında; 96,404,855 TL tutarındaki orta profil haddehanesi yatırımı ve 3,088,949 TL tutarındaki haddehane mamül holleri yatırımından 176,816 TL tutarındaki Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin fabrika modernizasyonu kapsamındaki harcamalarından, 349,809 TL tutarındaki İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.’nin kapalı antrepo ve geçici depolama yapımına ilişkin masraflardan, ve 262,793,474 TL tutarındaki İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.’nin enerji santrali yapımına yönelik harcamalarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla finansal kiralama konusu makine ve taşıtların net defter değeri 4,365,859 TL’dir. (31 Aralık 2011: 5,180,921 TL)

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	01.01.-	01.01.-
	30.09.2013	30.09.2012
Satılan mamullerin maliyeti	15,800,397	25,896,615
Hizmet maliyeti	6,142,721	7,614,241
Stoklar üzerinde aktifleştirilen (Dipnot 12)	2,906,308	883,632
Genel yönetim giderleri (Dipnot 35)	294,928	285,877
Diğer faaliyet giderleri (Dipnot 36)	21,555	21,555
	25,165,909	34,701,920

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

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur)

18. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2013 açılış bakiyesi	1,455,869	1,455,869
Alımlar	892,377	892,377
30 Eylül 2013 kapanış bakiyesi	2,348,246	2,348,246
<u>Birikmiş itfa payları</u>		
1 Ocak 2013 açılış bakiyesi	(1,207,180)	(1,207,180)
Dönem gideri	(146,637)	(146,637)
30 Eylül 2013 kapanış bakiyesi	(1,353,817)	(1,353,817)
31 Aralık 2012 itibarıyla Net Defter Değeri	248,689	248,689
30 Eylül 2013 itibarıyla Net Defter Değeri	994,429	994,429

1 Ocak - 30 Eylül 2013 dönemine ait amortisman gideri 146,637 TL'dir. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde aktifleştirilen maddi olmayan varlıklar ile ilgili amortisman tutarı yoktur.

Maliyet değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2012 açılış bakiyesi	1,259,251	1,259,251
Alımlar	196,618	196,618
31 Aralık 2012 kapanış bakiyesi	1,455,869	1,455,869
<u>Birikmiş itfa payları</u>		
1 Ocak 2012 açılış bakiyesi	(1,096,496)	(1,096,496)
Dönem gideri	(110,684)	(110,684)
31 Aralık 2012 kapanış bakiyesi	(1,207,180)	(1,207,180)
31 Aralık 2011 itibarıyla Net Defter Değeri	162,755	162,755
31 Aralık 2012 itibarıyla Net Defter Değeri	248,689	248,689

1 Ocak - 31 Aralık 2012 dönemine ait amortisman gideri 110,684 TL'dir. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde aktifleştirilen maddi olmayan varlıklar ile ilgili amortisman tutarı yoktur.

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
Genel yönetim giderleri	146,637	79,414
	146,637	79,414

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

20. ŞEREFİYE

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur)

21. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur)

22. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur)

23. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur)

24. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Dönem içinde varlıklarda değer düşüklüğü yoktur. (30 Eylül 2012:Yoktur)

25. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grubun, 1 Ocak - 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait, 4857 sayılı İş Kanunu ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu’ndan doğan, kar veya zarar tablosuna yansıtılmış toplam 1,404,325 TL tutarında istihdamı ve özürhükleri teşvik geliri bulunmaktadır. (1 Ocak - 30 Eylül 2012 : 1,112,484 TL). 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.

Grubun bağlı ortaklıklarından İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş. enerji santrali yatırımı için 2011 yılında toplam 475,000,000 TL tutarında yatırım teşvik belgesi almıştır. Söz konusu belge kapsamında rapor döneminde yapılan ithalat üzerindeki Gümrük Vergisi ve KDV istisnası toplamı 53,194,829 TL’dir.

26. BORÇLANMA MALİYETLERİ

1 Ocak – 30 Eylül 2013 döneminde İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.’nin enerji santrali için alınan krediye ait 39,219,761 TL (2012: 4,957,557 TL) borçlanma maliyeti, yapılmakta olan yatırımın üzerine eklenmiştir.

27. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Dava karşılıkları	45,972	45,972
Komisyon karşılığı	52,815	-
	98,787	45,972

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 31.12.2012
Dönem başı bakiye	45,972	806,757
Dönem içinde ödenen	-	(760,785)
Dönem sonu	45,972	45,972

Rapor tarihi itibarıyla dava karşılığı olarak ayrılan 45,972 TL, İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş. ve Akdemir Çelik Sanayi A.Ş. aleyhine açılmış kıdem ve ihbar tazminatı, fazla mesai ücreti ile iş kazası davaları ile ilgilidir. Kararlar Şirket tarafından temyiz edilmiş olup Yargıtay’dan dönüşü beklenmektedir.

28. TAAHHÜTLER

Grup tarafından alınan teminat ve kefaletler	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alınan teminat mektupları	77,539,316	75,865,544
Alınan kefaletler	2,387,211,105	2,047,130,317
	2,464,750,421	2,122,995,861

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

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

	30 Eylül 2013			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER				
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	801,658	-	52,178,389	54,381,666
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	319,500,000	1,189,293,124	1,839,220,024
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	801,658	319,500,000	1,241,471,513	1,893,601,690

Grubun vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grubun özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla %0'dır.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER	31 Aralık 2012			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	250,000	-	45,356,696	45,944,621
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	319,500,000	1,138,540,885	1,708,081,585
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	250,000	319,500,000	1,183,897,581	1,754,026,206

Grubun vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grubun özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla %0'dır.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Grubun çeşitli kurum ve kuruluşlara kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir.

TEMİNAT	30 Eylül 2013			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Gümrük Müdürlüğüne Verilen	250,000	-	242,181	929,281
Vergi Dairesine Verilen	-	-	1,762,045	1,762,045
Elektrik Dağıtım Şirketlerine Verilen	-	-	30,749,972	30,749,972
Doğal Gaz Dağıtım Şirketlerine Verilen	551,658	-	7,628,367	9,144,544
EPDK'ya Verilen	-	-	11,615,000	11,615,000
Diğer Verilen Teminat Mektupları	-	-	180,824	180,824
Toplam	801,658	-	52,178,389	54,381,666

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Grubun çeşitli kurum ve kuruluşlara kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir.

TEMİNAT	31 Aralık 2012			
	Orijinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Gümrük Müdürlüğüne Verilen	250,000	-	242,181	830,106
Vergi Dairesine Verilen	-	-	1,762,045	1,762,045
Elektrik Dağıtım Şirketlerine Verilen	-	-	29,759,822	29,759,822
Doğal Gaz Dağıtım Şirketlerine Verilen	-	-	1,753,648	1,753,648
EPDK'ya Verilen	-	-	11,615,000	11,615,000
Diğer Verilen Teminat Mektupları	-	-	224,000	224,000
Toplam	250,000	-	45,356,696	45,944,621

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Grubun ve Bağlı Ortaklıklarının birbirleri lehine, kullandıkları çeşitli krediler ile ilgili verdikleri kefaletlerin detayı aşağıdaki gibidir.

KEFALET	30 Eylül 2013			
	Orjinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Tam Konsolidasyon Kapsamındaki Şirketlere Verilen Kefaletler				
- İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.'ye verilen	-	12,000,000	200,000	24,610,400
- Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	-	-	5,667,500	5,667,500
- İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.'ye verilen	-	-	338,124	338,124
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	-	307,500,000	1,183,087,500	1,808,604,000
Toplam	-	319,500,000	1,189,293,124	1,839,220,024

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Grubun ve Bağlı Ortaklıklarının birbiri lehine, kullandıkları çeşitli krediler ile ilgili verdikleri kefaletlerin detayı aşağıdaki gibidir.

KEFALET	31 Aralık 2012			
	Orjinal Para Birimi			Toplam
	EUR	USD	TL	TL
Tam Konsolidasyon Kapsamındaki Şirketlere Verilen Kefaletler				
- İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.'ye verilen	-	12,000,000	200,000	21,591,200
- Akdemir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	-	-	4,155,000	4,155,000
- İDÇ Liman İşletmeleri A.Ş.'ye verilen	-	-	185,885	185,885
- İzdemir Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye verilen	-	307,500,000	1,134,000,000	1,682,149,500
Toplam	-	319,500,000	1,138,540,885	1,708,081,585

29. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Personele borçlar	3,353,021	2,405,855
Ödenecek SGK primleri	2,607,585	1,550,072
Ödenecek gelir vergileri	1,384,631	1,038,396
	7,345,237	4,994,323

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı karşılığı	10,742,684	8,915,472
İzin karşılığı	2,333,359	-
	13,076,043	8,915,472

Kısa ve uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.-	01.01.-
	30.09.2013	30.09.2012
Kıdem Tazminatı		
Dönem başı itibarıyla karşılık	8,915,472	6,605,436
Hizmet maliyeti	1,495,815	1,188,457
Faiz maliyeti	584,854	436,306
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	1,152,840	1,546,093
Ödenen kıdem tazminatı	(1,173,904)	(931,619)
Konusu kalmayan karşılıklar	(232,393)	(99,905)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	10,742,684	8,744,768

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla 1,152,840 TL tutarındaki aktüeryal kayıp diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. (30 Eylül 2012: 1,546,093 TL)

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

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş üzerinden 3,254.44 TL (31 Aralık 2012: 3,033.98 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Grubun kıdem tazminatı karşılığı Dipnot 2’de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 30 Eylül 2013 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 3,254,44 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır.

Grup, 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 dönemlerine ait mali tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak, beklenen enflasyon oranı ile reel reeskont oranını kullanmış ve finansal durum tablosu gününe indirgeyerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü mali tablolarına yansıtmıştır.

Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Enflasyon oranı	% 5.00	% 6.74
Reel iskonto oranları	% 2.67	% 3.05

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Sonuç olarak, 30 Eylül 2013 itibarıyla 10,742,684 TL tutarındaki (31 Aralık 2012: 8,915,472 TL) Grubun personelinin gelecekteki emekliliğinden kaynaklanan tahmini yükümlülüğüne ilişkin karşılık, bugünkü değerlerinin tahmin edilmesi yoluyla ekli finansal tablolara yansıtılmıştır.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan isteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyen kıdem tazminatı hariç, gelecekte ödenmesi muhtemel kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı %97.21 (31 Aralık 2012 : %97.05)'dir.

İzin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
Dönem başı	-	-
Dönem gideri	2,333,359	-
Dönem sonu	2,333,359	-

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012
Hammadde ve yardımcı madde gideri	979,973,845	346,067,508	996,372,255	319,666,611
Enerji giderleri	149,017,887	48,681,373	128,546,606	43,889,372
Personel ve işçilik giderleri	67,538,761	26,108,690	50,953,783	18,740,536
Navlun giderleri	33,188,255	9,451,903	45,763,969	15,134,305
İşletme malzemesi giderleri	26,881,322	9,962,440	24,066,716	8,303,312
Amortisman ve itfa giderleri	25,312,546	8,940,031	34,781,334	8,623,683
Genel üretim gideri	16,495,645	7,317,384	11,444,419	4,208,260
Diğer	32,954,951	14,856,853	26,821,421	6,196,751
	1,331,363,212	471,386,182	1,318,750,503	424,762,830

31. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İadesi talep edilen KDV	332,771	468,344
Devreden KDV	2,846,118	13,219,297
İş avansları	76,629	25,262
Personel avansları	11,456	19,709
Diğer çeşitli dönen varlıklar	13,378	1,306
	3,280,352	13,733,918

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Diğer Duran Varlıklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Gelecek yıllarda indirilecek KDV	19,609,484	-
	19,609,484	-

İlgili tutar İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş.’nin indirilecek KDV tutarındır. 2014 yılında beklenen faaliyete geçiş sonrası mahsup edilecektir.

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alınan sipariş avansları	5,546,230	5,328,997
Gelecek aylara ait gelirler	196,228	167,883
Diğer borçlar	1,350	2,276
	5,743,808	5,499,156

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Gelecek yıllara ait gelirler	-	118,835
	-	118,835

32. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

Şirket 2499 sayılı kanun hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun 22 Ağustos 1984 tarih ve 256 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir. Şirket’in kayıtlı sermayesi 600,000,000 TL olup, her biri 1 Kuruş itibari değerinde 60,000,000,000 paya bölünmüştür.

Sermaye Piyasası Kurulu’nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2013-2017 yılları (5 yıl) için geçerlidir. 2017 yılı sonunda izin verilen kayıtlı sermaye tavanına ulaşamamış olsa dahi, 2017 yılından sonra Yönetim Kurulu sermaye artırım kararı alamaz. Daha önce izin verilen tavan ya da yeni bir tavan tutarı için Sermaye Piyasası Kurulundan izin almak suretiyle Genel Kurul’dan yetki alması zorunludur. Söz konusu yetkinin alınmaması durumunda şirket kayıtlı sermaye sisteminden çıkmış sayılır.

Şirket’in çıkarılmış sermayesi, tamamen ödenmiş 375,000,000 TL’dir. Bu sermaye; her biri 1 Kuruş itibari değerinde 800 adet A Grubu (700 adet Şahin Koç Çelik Sanayi A.Ş., 100 adet Deba Holding A.Ş.) nama yazılı ve her biri 1 Kuruş itibari değerinde 37,499,999,200 adet B Grubu nama yazılı olmak üzere toplam 37,500,000,000 adet paydan oluşmaktadır. Nama yazılı payların pay defterine kaydı Şirket Yönetim Kurulu’nun onayına bağlıdır. Nama yazılı paylar, şirket tarafından neden gösterilmeksizin dahi kayıttan imtina olunabilir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	(%)	30 Eylül 2013	(%)	31 Aralık 2012
Şahin – Koç Çelik Sanayi A.Ş.	61.54	230,776,003	61.54	230,776,003
Halil Şahin	14.52	54,459,438	14.52	54,459,438
Diğer (Halka Açık Kısım)	23.94	89,764,559	23.94	89,764,559
Tarihi değerle sermaye	100.00	375,000,000	100.00	375,000,000

Sermayeyi temsil eden hisse senetleri içinde imtiyazlı olanlar A Grubu senetlerdir. Yönetim Kurulu üyeleri, yarıdan bir fazla A Grubu hisse senedi sahiplerinin göstereceği şirket hissedarları arasından Genel Kurul’ca seçilir. Ayrıca dağıtılabilir kardan 1. Temettü çıktıktan sonra kalan karın %10’u Kurucu İntifa Senedi sahiplerine dağıtılır. Daha sonra kalan karın azami %10’u Yönetim Kurulu üyelerine dağıtılabilir.

Sermaye Düzeltme Farkları

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	22,763,962	22,763,962
	22,763,962	22,763,962

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
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 dağıtım yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin yüzde 5’ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10’u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtım 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.

Hisseleri Borsa İstanbul’da işlem gören şirketler, SPK tarafından getirilen temettü şartına aşağıdaki şekilde tabidir.

Sermaye Piyasası Kurulu’nca (“Kurul”) 27 Ocak 2010 tarihinde 2009 yılı faaliyetlerinden elde edilen karların dağıtım esasları ile ilgili olarak; payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine (31.12.2009 : %20), bu kapsamda kar dağıtımının Kurul’un Seri:IV, No:27 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü Avansı Dağıtımında Uyulacak Esaslar Tebliği’nde yer alan esaslar doğrultusunda, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Bunun yanında söz konusu Kurul Kararı ile konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabilir kar tutarını, Seri II, 14 nolu tebliğ çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri konsolide finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamaları gerektiği düzenlenmiştir.

Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)

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

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

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları

Grubun Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları ile tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıplarından oluşmaktadır.

Grubun arazi ve arsaları, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazları, 15 Ağustos 2011, 31 Aralık 2011 ve 31 Mart 2012 tarihli, ABC Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır. ABC Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. 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. Grubun arazileri ve arsaları, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazları söz konusu değerlendirme raporu çalışmasına istinaden, gerçeğe uygun değerleri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır.

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.

	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Dönem başı	199,829,275	215,171,160
Duran varlık değer artışı	-	33,509
Fon üzerinden hesaplanan amortisman transferi	(3,096,821)	(15,531,073)
Amortisman üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	619,364	3,106,215
Duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı	-	(188,572)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(1,134,002)	(1,531,359)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	226,800	306,272
Dönem sonu	196,444,616	201,366,152

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Sermayedeki paylar	37,806,027	20,140,827
Değer artış fonu	24,692	24,692
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(15,070)	-
Birikmiş karlardaki/(zararlardaki) paylar	(1,802,658)	(2,641,033)
Dönem karındaki/(zararındaki) pay	(5,490,658)	838,375
	30,522,333	18,362,861

33. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012
Yurt içi satışlar	512,173,818	194,329,403	384,841,049	101,241,211
Yurt dışı satışlar	721,691,212	230,373,314	910,984,778	276,154,921
Satış iadeleri (-)	(184,844)	(115,199)	(11,916)	(3,587)
Satışlardan diğer indirimler (-) (*)	(990,517)	(293,324)	(2,090,880)	(415,750)
Hasılat	1,232,689,669	424,294,194	1,293,723,031	376,976,795
Satışların maliyeti	(1,223,182,324)	(411,122,715)	(1,308,165,934)	(375,254,106)
Brüt Kar	9,507,345	13,171,479	(14,442,903)	1,722,689

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

(*) Grup, daha önce satıştan diğer indirimler hesabında takip edilmekte olan navlun giderlerinin 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren satılan hizmet maliyeti altına sınıflanmasını benimsemiştir. Gerekli değişiklik önceki dönemlere de uygulanmıştır. (Dipnot 2.2)

34. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur)

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

	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012
Genel yönetim giderleri	(12,757,957)	(4,126,531)	(10,844,615)	(3,685,693)
Pazarlama giderleri	(9,575,450)	(3,780,301)	(6,915,183)	(2,444,341)
	(22,333,407)	(7,906,832)	(17,759,798)	(6,130,034)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Genel Yönetim Giderleri

	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012
Yönetim ve denetim kurulu giderleri	153,454	40,061	159,894	50,469
Personel giderleri	5,291,880	1,574,220	3,833,318	1,502,646
Seyahat giderleri	111,925	28,936	86,987	20,870
Yemek giderleri	110,210	38,940	103,129	33,619
Su, ısıtma ve aydınlatma giderleri	100,574	39,890	112,573	35,155
Bakım onarım giderleri	314,167	127,143	156,162	49,972
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	232,432	82,479	214,310	55,433
Faaliyet kiralaması giderleri	112,008	35,438	108,619	33,000
Sigorta giderleri	217,417	64,677	821,174	223,091
Haberleşme giderleri	248,939	81,307	199,370	75,932
Dava, icra ve noter giderleri	58,091	20,310	111,150	18,865
Aidat giderleri	283,094	104,634	231,242	76,211
Vergi resim ve harç giderleri	1,502,940	429,536	1,068,814	106,323
Amortisman giderleri (*)	441,565	192,311	365,291	126,631
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	2,053,352	726,388	1,654,373	652,813
Kırtasiye giderleri	91,928	32,358	71,872	22,327
Temsil ve ağırlama giderleri	147,060	55,170	132,418	37,301
Nakil vasıtaları giderleri	588,043	211,935	426,675	170,414
Bağış ve yardım giderleri	160,842	25,991	252,310	4,302
Hisse senedi kotasyon ücreti gideri	70,312	23,437	112,500	75,000
Diğer giderler	467,724	191,370	622,434	315,319
	12,757,957	4,126,531	10,844,615	3,685,693

(*) İlgili tutarın 294,928 TL’lik kısmı maddi duran varlık amortisman giderlerinden, 146,637 TL’lik kısmı maddi olmayan amortisman giderlerinden oluşmaktadır. (30 Eylül 2012: 285,877 TL ve 79,414 TL) (Dipnot 16 ve 19)

Pazarlama Giderleri

	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012
Nakliye gideri	2,828,958	888,473	851,179	363,995
Marka ve tescil gideri	251,968	118,631	283,276	61,448
Komisyon gideri	3,671,693	1,789,807	3,834,841	1,431,432
Liman hizmet giderleri	182,383	134,183	83,554	17,257
İhracat masrafları	566,713	211,387	590,482	168,691
Personel giderleri	1,649,603	501,114	951,185	328,061
Diğer giderler	424,132	136,706	320,666	73,457
	9,575,450	3,780,301	6,915,183	2,444,341

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

36. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012
Esas faaliyete ilişkin kur farkı gelirleri- net	-	-	-	(16,810,957)
Reeskont gelirleri	223,296	17,157	191,669	(36,001)
Konusu kalmayan karşılıklar	233,529	37,755	129,515	17,100
Antrepo gelirleri	232,082	87,174	658,754	237,951
Sigorta tazminatı gelirleri	700,431	70,080	860,289	402,234
Vadeli satış finansman gelirleri	38,015	10,247	121,043	(22,172)
Yansıtılan gelirler	874,085	360,114	418,011	133,331
Diğer olağan gelir ve karlar	362,728	153,116	268,669	77,534
	2,664,166	735,643	2,647,950	(16,000,980)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012
Esas faaliyete ilişkin kur farkı giderleri-net	(16,500,800)	(2,135,783)	(1,956,728)	(1,956,728)
Reeskont giderleri	(698,480)	(248,364)	(186,169)	96,824
Antrepo giderleri (*)	(263,706)	(77,255)	(251,456)	(97,556)
Diğer ceza ve tazminatlar (**)	(2,036,065)	-	-	-
Yansıtılan giderler	(1,186,257)	(423,031)	(471,261)	(154,942)
Diğer olağan gider ve zararlar	(84,230)	(67,067)	(18,197)	(5,873)
	(20,769,538)	(2,951,500)	(2,883,811)	(2,118,275)

(*) 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ilgili tutarın 21,555 TL’lik kısmı antrepo amortisman giderlerinden oluşmaktadır. (30 Eylül 2012: 21,555 TL) (Dipnot 16)

(**) TEİAŞ tarafından geçmişe yönelik olarak düzenlenen sistem kullanım cezası faturalarından oluşmaktadır. Dava açılmak üzere ihtirazi kayıtla ödenmiştir. Cezaya esas maddeler EPDK tarafından yeniden düzenlenmiştir.

37. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012
Faiz gelirleri	5,944,505	2,807,302	10,834,039	2,562,887
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	5,689,761	4,599,817	1,231,159	1,037,852
Döviz alım opsiyon prim gelirleri	1,418,048	476,571	615,370	28,771
Sabit kıymet satış karı	585,050	-	4,070,677	-
	13,637,364	7,883,690	16,751,245	3,629,510

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	(6,410,626)	(663,723)	(1,069,703)	(1,049,287)
Sabit kıymet satış zararı	-	-	(974,262)	(2,624)
	(6,410,626)	(663,723)	(2,043,965)	(1,051,911)

38. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

30 Eylül 2013 ve 30 Eylül 2012 tarihlerinde sona eren dokuzaylık ara hesap dönemlerine ilişkin giderler fonksiyon bazında gösterilmiş olup detayları Dipnot 33 ve 35’de yer almaktadır.

39. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012
Kur farkı gelirleri	54,210,693	21,370,642	45,961,228	(12,788,338)
Reeskont gelirleri	737,532	(294,699)	-	(8,333)
Akreditif prim gelirleri	5,712	5,712	766,005	255,178
	54,953,937	21,081,655	46,727,233	(12,541,493)

Finansman Giderleri

	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012
Faiz giderleri	(7,572,983)	(2,806,766)	(6,898,789)	(3,217,377)
Kur farkı giderleri	(125,170,613)	(73,582,618)	(21,208,610)	33,336,452
Komisyon giderleri	(1,106,920)	(506,322)	(1,215,540)	(383,755)
Banka masrafları	(788,846)	(303,452)	(496,108)	(84,556)
	(134,639,362)	(77,199,158)	(29,819,047)	29,650,764

40. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap döneminde Grubun 922,272 TL tutarında (30 Eylül 2012:1,192,075 TL) kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gideri oluşmuştur. İlgili tutar tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarından oluşmaktadır.

41. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ödenecek Kurumlar Vergisi	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek kurumlar vergisi karşılığı	(479,519)	(572,153)
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	1,356,130	4,851,384
	876,611	4,279,231
	01.01.-	01.01.-
Cari Vergi Karşılığı	30.09.2013	30.09.2012
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(479,519)	(2,404,526)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	19,294,929	2,305,309
	18,815,410	(99,217)

Kurumlar Vergisi

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

Türkiye’de uygulanan Kurumlar Vergisi oranı 2005 yılından itibaren %20’dir. Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. Kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir.

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

Gelir Vergisi Stopajı:

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

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Ertelenmiş Vergi:

Grup, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin Seri II 14.1 nolu tebliğe göre hazırlanmış finansal tabloları ile Vergi Usul Kanunu’na 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 SPK’nın Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ’ine göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, maddi duran varlıklar (arsa ve arazi hariç), maddi olmayan duran varlıklar ve stokların yeniden değerlendirilmesi, alacakların ve borçların reeskontu, finansal borçlar, kıdem tazminatı karşılığı ve geçmiş yıl zararları tutarları üzerinden hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi oranı raporlama dönem için %20 olarak uygulanmıştır. Ertelenmiş vergiye ve Kurumlar Vergisi’ne baz teşkil eden kalemler aşağıda belirtilmiştir.

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	2,826,255	565,251	903,802	180,760
Kıdem tazminatı karşılığı	8,345,009	1,669,002	7,670,638	1,534,128
Ticari alacaklar	662,784	132,557	158,268	31,654
Finansal yatırımlar	445,357	89,071	445,357	89,071
Türev enstrüman değerlendirme farkları	720,865	144,173	-	-
Diğer uzun ve kısa vadeli yükümlülükler	2,515,189	503,038	273,762	54,752
Borç karşılıkları	45,972	9,194	45,972	9,194
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	74,964,635	14,992,927	55,620,547	11,124,109
Diğer dönen varlıklar	555,894	111,179	(281,021)	(56,204)
Ticari borçlar	(2,487,949)	(497,590)	(2,105,215)	(421,043)
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	74,431,454	14,886,291	6,915,560	1,383,112
Kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kayıp fonu	2,397,677	479,535	1,244,835	248,967
		33,084,628		14,178,500
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Duran varlık değerlendirme fonu	241,354,201	42,982,686	244,451,051	43,602,055
		42,982,686		43,602,055
Ertelenmiş Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri)		(9,898,058)		(29,423,555)
		01.01.-		01.01.-
Ertelenmiş Vergi Aktifi/(Pasifi) Hareketleri		30.09.2013		31.12.2012
Dönem başı açılış bakiyesi		(29,423,555)		(31,861,219)
Kıdem tazminatı aktüeryal kayıp/(kazanç) vergi etkisi		230,568		270,728
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri		19,294,929		2,178,136
Sabit kıymet değer artışının vergi etkisi		-		(11,200)
Dönem sonu kapanış bakiyesi		(9,898,058)		(29,423,555)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Eylül 2013 ve 30 Eylül 2012 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir.

	1 Ocak 2013 itibarıyla	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri	Kapsamlı gelir tablosunda muasebeleştirilen kısım	30 Eylül 2013 itibarıyla
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	180,760	384,491	-	565,251
Kıdem tazminatı karşılığı	1,534,128	134,874	-	1,669,002
Ticari alacaklar	31,654	100,903	-	132,557
Finansal yatırımlar	89,071	-	-	89,071
Türev enstrüman değerlendirme farkları	-	144,173	-	144,173
Uzun ve kısa vadeli yükümlülükler	54,752	448,286	-	503,038
Borç karşılıkları	9,194	-	-	9,194
Duran varlıklar	11,124,109	3,868,818	-	14,992,927
Diğer dönen varlıklar	(56,204)	167,383	-	111,179
Ticari borçlar	(421,043)	(76,547)	-	(497,590)
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	1,383,112	13,503,179	-	14,886,291
Kıdem tazminatı aktüeryal kayıp fonu	248,967	-	230,568	479,535
	14,178,500	18,675,560	230,568	33,084,628
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Duran varlık değerlendirme fonu	43,602,055	(619,369)	-	42,982,686
	43,602,055	(619,369)	-	42,982,686
Net Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)	(29,423,555)	19,294,929	230,568	(9,898,058)

	1 Ocak 2012 itibarıyla	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri	Kapsamlı gelir tablosunda muasebeleştirilen kısım	30 Eylül 2012 itibarıyla
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
Stoklar	83,585	105,315	-	188,900
Kıdem tazminatı karşılığı	1,342,848	118,648	-	1,461,496
Ticari alacaklar	28,031	(4,273)	-	23,758
Finansal yatırımlar	89,071	-	-	89,071
Türev enstrüman değerlendirme farkları	22,939	(32,291)	-	(9,352)
Uzun ve kısa vadeli yükümlülükler	125,011	(62,240)	-	62,771
Borç karşılıkları	161,351	(152,157)	-	9,194
Duran varlıklar	15,897,771	(3,607,932)	-	12,289,839
Dönen varlıklar	-	(96,641)	-	(96,641)
Ticari borçlar	-	(454,715)	-	(454,715)
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	400,566	511,583	-	912,149
Kıdem tazminatı aktüeryal kayıp fonu	(21,761)	-	309,219	287,458
	18,129,412	(3,674,703)	309,219	14,763,928
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Duran varlık değerlendirme fonu	47,164,065	(3,153,446)	11,200	44,021,819
Nakit ve benzerleri	29,086	(29,086)	-	-
Ticari borçlar	452,350	(452,350)	-	-
Duran varlıklar	2,345,130	(2,345,130)	-	-
	49,990,631	(5,980,012)	11,200	44,021,819
Ertelenmiş Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)	(31,861,219)	2,305,309	298,019	(29,257,891)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 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.

	01.01.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012
Vergi karşılığının mutabakatı		
Net dönem karı/(zararı)	(84,574,711)	(922,313)
Toplam vergi geliri/(gideri)	18,815,410	(99,217)
Vergi öncesi kar/(zarar)	(103,390,121)	(823,096)
Vergi öncesi kar üzerinden ana ortaklık vergi oranıyla hesaplanan vergi	20,678,024	164,619
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1,040,644)	(483,063)
Vergi istisnasına tabi gelir	1,911	59,292
Konsolidasyon işlemlerinin etkisi	(817,591)	171,655
Diğer	(6,290)	(11,720)
Toplam vergi gideri	18,815,410	(99,217)

Grubun ve bağlı ortaklıklarının devreden mali zararlarının oluştuğu ve bu zararların kullanılabilirleri en son dönemleri aşağıdaki gibidir.

		30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Mali zararın oluştuğu dönem	Mali zararın en son kullanılabilir olduğu dönem	Devreden Mali Zarar	Devreden Mali Zarar
2009 ve öncesi	2014	1,581,128	1,581,128
2010	2015	950,878	1,275,428
2011	2016	1,685,709	2,741,464
2012	2017	2,898,668	2,898,668
2013	2018	68,896,199	-
Toplam		76,012,582	8,496,688

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait gelecek yıllardaki karları üzerinden mahsup etmesi kuvvetle muhtemel olmayan 2009 yılı ve öncesine ilişkin 1,581,128 TL tutarındaki mali zararları üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmamıştır.

43. PAY BAŞINA KAZANÇ

1 Ocak - 30 Eylül 2013 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2012 dönemleri için Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012
Dönem karı ana ortaklık payları	(79,084,053)	(31,886,519)	(1,566,633)	(1,719,594)
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	375,000,000	375,000,000	375,000,000	375,000,000
1 TL nominal bedelli 1 Lot başına kazanç/(kayıp)	(0.2109)	(0.0850)	(0.0042)	(0.0046)
Pay başına kazanç/(kayıp)	(%21.09)	(%8.50)	(%0.42)	(%0.46)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

44. PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur)

45. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur)

46. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur)

47. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur)

48. TÜREV ARAÇLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Türev araçlar gelir tahakkuku	5,689,761	-
	5,689,761	-

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Türev araçlar gider tahakkuku	6,410,626	-
	6,410,626	-

Türev araçlar gider tahakkuku kar veya zarar tablosuna yansıtılan vadeli döviz işlemleri ve opsiyon 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, gerçeğe uygun değer riskinden korunmak amacıyla türev finansal araçları (esas olarak döviz kuru forward 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. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, vadeli döviz alım/satım ve opsiyon sözleşmelerinin detayları aşağıda verilmiştir.

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Grubun vadeli döviz işlemleri ve opsiyon sözleşmeleri aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2013		
	Bankalara verilecek döviz tutarı	Bankalardan alınacak döviz tutarı
Yabancı paraya dayalı vadeli işlem sözleşmeleri		
USD/TL	196,272,000	395,063,192
EUR/USD	1,600,000	2,104,420
USD/EUR	2,046,120	1,600,000
EUR/TL	4,000,000	11,222,700
TL/EUR	5,501,600	2,000,000
GBP/USD	1,100,000	1,760,880
TL/USD	2,130,500	1,000,000
Yabancı paraya dayalı opsiyon sözleşmeleri		
USD/TL	55,000,000	115,850,000
EUR/TL	4,500,000	14,725,000

30 Eylül 2012		
	Bankalara verilecek döviz tutarı	Bankalardan alınacak döviz tutarı
Yabancı paraya dayalı vadeli işlem sözleşmeleri		
USD/EURO	2,481,300	2,000,000
EURO/USD	2,000,000	2,507,500
Yabancı paraya dayalı opsiyon sözleşmeleri		
USD/TL	31,000,000	71,385,000

Döviz alım/satım sözleşmeleri:

	Vade	Parite Aralığı	Bankaya verilecek	Bankadan alınacak	Gerçeğe Uygun Değeri (TL)
TL Satışı EUR Alımı	1-4 ay	2.7478-2.7538	5,501,600	2,000,000	5,504,419
USD Satışı EUR Alımı	1-2 ay	1.2765-1.2827	2,046,120	1,600,000	4,154,074
GBP Satışı USD Alımı	1-5 ay	1.6008	1,100,000	1,760,880	3,610,681
EUR Satışı USD Alımı	1-2 ay	1.3093-1.3252	1,600,000	2,104,420	4,405,601
EUR Satışı TL Alımı	1-5 ay	2.7776-2.8345	4,000,000	11,222,700	11,404,185
USD Satışı TL Alımı	1-5 ay	1.9077-2.1594	196,272,000	395,063,192	397,231,431
TL Satışı USD Alımı	1-5 ay	2.1305	2,130,500	1,000,000	1,955,471
					428,265,862

Opsiyon sözleşmeleri:

	Vade	Parite Aralığı	Bankaya verilecek	Bankadan alınacak	Gerçeğe Uygun Değeri (TL)
EUR Satışı TL Alımı	6-11 ay	3.2500-3.3000	4,500,000	14,725,000	14,329,396
USD Satışı TL Alımı	1-6 ay	1.9000-2.4500	55,000,000	115,850,000	113,336,002
					127,665,398

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

49. FİNANSAL ARAÇLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 7)	304,720,959	88,440,657
Ticari alacaklar (Dipnot 6 ve 9)	143,437,470	110,144,534
Finansal yatırımlar (Dipnot 8)	462,543	462,543
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlanmalar	1,036,512,694	481,035,645
Ticari borçlar (Dipnot 6 ve 9)	345,611,542	207,856,481

Finansal Borçlanmalar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli banka kredileri	493,466,370	214,791,939
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	20,905,668	12,050,894
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar	514,372,038	226,842,833
Uzun vadeli banka kredileri	522,140,656	254,192,812
Toplam finansal borçlanmalar	1,036,512,694	481,035,645

30 Eylül 2013 itibarıyla toplam finansal borçlanmaların üzerinde 8,311,643 TL’lik (31 Aralık 2012: 1,882,499 TL) faiz gideri tahakkuku bulunmaktadır. Söz konusu tahakkuk kısa vadeli finansal borçlanmaların içerisinde gösterilmiştir.

Grubun krediler için vermiş olduğu ipotek ve rehinler ile ilgili bilgi Dipnot 16 ve 28’de açıklanmıştır.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların para birimleri cinsinden dökümü aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2013

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam	TL Karşılığı
USD	238,269,074	242,792,851	481,061,925	978,576,169
EUR	7,032,308	10,279,231	17,311,538	47,579,032
TL	2,045,850	-	2,045,850	2,045,850
				1,028,201,051
Faiz tahakkuku				8,311,643
Toplam				1,036,512,694

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2012

Para Birimi	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam	TL Karşılığı
USD	120,384,615	126,375,944	246,760,559	439,875,372
EUR	4,032,308	12,295,385	16,327,693	38,397,835
TL	879,939	-	879,939	879,939
				479,153,146
Faiz tahakkuku				1,882,499
Toplam				481,035,645

Finansal durum tablosu tarihindeki sözleşme faiz oranları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
USD cinsinden krediler	%2.50 - Libor+1.75	%2.75 - Libor+0.75
EUR cinsinden krediler	%2.80 - Euribor+3	Euribor+2.2 - Euribor+3
TL cinsinden krediler (*)	-	-

Uzun Vadeli	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
USD cinsinden krediler	%2.05 - Libor+3.40	%2.05 - Libor+3.40
EUR cinsinden krediler	Euribor+2.2 - Euribor+3	Euribor+2.2 - Euribor+3

(*) TL cinsinden krediler şirket adına kayıtlı kredi kartı harcamalarından ve vergi ödemelerinde kullanılan kredilerden oluşmuş olup sıfır faizlidir.

Finansal durum tablosu tarihindeki toplam kredilerin anapara geri ödemeleri aşağıdaki gibidir. Tutarlar kredi faiz tahakkukları hariç bakiyelerden oluşmaktadır.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
2013	267,325,116	224,960,333
2014	249,188,112	10,168,393
2015	83,946,645	36,299,394
2016	68,474,500	30,796,418
2017-2023	359,266,678	176,928,608
	1,028,201,051	479,153,146

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

50. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski

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

Cari Dönem 30 Eylül 2013	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)	13,335	143,424,135	-	874,161	304,046,234	5,689,761	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	13,335	142,751,728	-	874,161	304,046,234	5,689,761	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	672,407	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	61,180	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(61,180)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

Önceki Dönem 31 Aralık 2012	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)	19,685	110,124,849	-	207,141	88,281,221	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	19,685	110,027,090	-	207,141	88,281,221	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	97,759	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	62,316	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(62,316)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer 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
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Grup, vadesi geçmiş alacakların daha önceki dönemlerde tahsil gecikmesi yaşanmamış kurumsal müşterilerden oluşması ve daha önce tahsil gecikmesi yaşanmış olsa dahi tahsilatların gerçekleştirildiği kurumsal müşterilerden olmaları nedeniyle şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır.

Grubun satış faaliyetleri geniş bir alana yayılarak belli bir sektör, ülke, şahıs ve şirket üzerinde yoğunlaşmama özen gösterilmektedir. Uluslararası piyasalarda yaşanan dalgalanmalara ve rekabet koşullarına bağlı olarak, yurt dışı ve yurt içi satış dağılımları dönemden döneme değişmektedir. Yurt dışı demir-çelik satışlarında, Ortadoğu, Afrika ve Güney Amerika pazarlarında yoğunlaşıldığı görülmektedir.

Grup, kredi limitlerinin kullanımını sürekli olarak izlemekte ve müşterilerin finansal pozisyonunu, geçmiş tecrübeleri ve diğer faktörleri göz önüne alarak kredi kalitesini sürekli değerlendirmektedir.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, Grubun vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklarının vadesinin üzerinden geçme süreleri dikkate alınarak hazırlanan yaşlandırması aşağıdaki şekildedir.

Cari Dönem 30 Eylül 2013	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	22,918	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	243,920	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	373,804	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	31,765	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
	672,407	-	-	-	-

Önceki Dönem 31 Aralık 2012	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	7,434	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	4,481	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	7,241	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	78,603	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
	97,759	-	-	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Yabancı Para Riski

	Cari Dönem 30 Eylül 2013							Önceki Dönem 31 Aralık 2012					
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Yen	GBP	Diğer (TL karşılığı)	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Yen	GBP	Diğer (TL karşılığı)	
1. Ticari Alacaklar	64,475,076	31,686,762	6,500	-	-	-	85,594,224	48,016,506	-	-	-	-	
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka dahil)	207,282,538	101,463,078	287,403	1,581,004	22,395	18,773	34,335,014	18,961,439	120,073	9,409,767	12,346	21,751	
2b. Parasal Olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. Diğer	583,938	283,356	682	-	1,733	-	25,151	13,716	297	-	1	-	
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	272,341,552	133,433,196	294,585	1,581,004	24,128	18,773	119,954,389	66,991,661	120,370	9,409,767	12,347	21,751	
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
9. Toplam Varlıklar (4+8)	272,341,552	133,433,196	294,585	1,581,004	24,128	18,773	119,954,389	66,991,661	120,370	9,409,767	12,347	21,751	
10. Ticari Borçlar	318,408,336	151,942,844	3,389,502	731,321	1,610	1,598	147,262,823	80,600,992	1,498,162	1,188,958	12,420	-	
11. Finansal Yükümlülükler	504,014,545	238,269,074	7,032,308	-	-	-	224,080,393	120,384,615	4,032,308	-	-	-	
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	9,226,089	4,300,659	173,806	-	-	-	1,949,827	994,575	75,221	-	-	-	
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	831,648,970	394,512,577	10,595,616	731,321	1,610	1,598	373,293,043	201,980,182	5,605,691	1,188,958	12,420	-	
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
15. Finansal Yükümlülükler	522,140,656	242,792,851	10,279,231	-	-	-	254,192,813	126,375,943	12,295,385	-	-	-	
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	26,949,106	14,391,087	550,901	-	-	-	
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	522,140,656	242,792,851	10,279,231	-	-	-	281,141,919	140,767,030	12,846,286	-	-	-	
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1,353,789,626	637,305,428	20,874,847	731,321	1,610	1,598	654,434,962	342,747,212	18,451,977	1,188,958	12,420	-	
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık/(Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(402,719,102)	(195,272,000)	(2,000,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	7,531,000	1,000,000	2,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	410,250,102	196,272,000	4,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(1,484,167,176)	(699,144,232)	(22,580,262)	849,683	22,518	17,175	(534,480,573)	(275,755,551)	(18,331,607)	8,220,809	(73)	21,751	
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1,082,032,012)	(504,155,588)	(20,580,944)	849,683	20,785	17,175	(534,505,724)	(275,769,267)	(18,331,904)	8,220,809	(74)	21,751	
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla 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 varsayılmış, değerlemeye tabi tutulmayan avans nitelikli hesaplar söz konusu tablolara eklenmemiştir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Cari Dönem 30 Eylül 2013	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	(102,497,690)	102,497,690	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(39,722,230)	39,722,230	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(142,219,920)	142,219,920	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(5,656,279)	5,656,279	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	(549,680)	549,680	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(6,205,959)	6,205,959	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	9,161	(9,161)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	9,161	(9,161)	-	-
TOPLAM (3+6+9) (*)	(148,416,718)	148,416,718	-	-

(*) Grup kullanmış olduğu yatırım kredisinden oluşan kur farklarının bir kısmını standardın izin verdiği ölçüde aktifleştirmektedir. Yukarıdaki tablo aktifleştirmeyi dikkate almayıp rapor tarihindeki net döviz pozisyonuna göre ortaya çıkan duyarlılığı göstermektedir. Gerçekte kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilecek kur farkı, yukarıdaki sonuçtan farklılık gösterebilecektir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Önceki Dönem 31 Aralık 2012	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	(49,156,149)	49,156,149	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(49,156,149)	49,156,149	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(4,311,044)	4,311,044	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(4,311,044)	4,311,044	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	19,136	(19,136)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	19,136	(19,136)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(53,448,057)	53,448,057	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 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		459,692,774	220,445,325
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		568,508,277	258,707,821

30 Eylül 2013 tarihinde Grubun girmiş olduğu finansal borçlanmaların faizi %1 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 491,469 TL daha düşük/yüksek olacaktı. Bu analizde, sadece faiz giderleri kar zarar ile ilişkilendirilen krediler hesaba katılmıştır. Yatırım kredilerinin faiz gideri aktifleştirildiği için dikkate alınmamıştır.

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 getirememeye 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 buldurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla grubun likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır.

30 Eylül 2013

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 Yılda uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	1,036,512,694	1,140,272,962	277,631,835	244,246,212	319,557,302	298,837,613
Ticari Borçlar	345,611,542	347,793,554	84,362,345	263,431,209	-	-
Diğer Borçlar *	644,967	644,967	644,967	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler *	1,350	1,350	1,350	-	-	-
Türev Finansal Yükümlülükler (Net) **						
Türev Nakit Girişleri	2,188,737	426,077,125	391,755,143	34,321,982	-	-
Türev Nakit Çıkışları		(430,035,010)	(396,325,160)	(33,709,850)	-	-

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

31 Aralık 2012

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 Yıdan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	481,035,645	540,402,709	161,392,919	73,961,618	141,612,520	163,435,652
Ticari Borçlar	207,856,481	209,838,040	39,838,698	142,134,519	27,864,823	-
Diğer Borçlar *	1,239,268	1,239,268	1,239,268	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler *	2,276	2,276	2,276	-	-	-
Türev Finansal Yükümlülükler (Net)						
Türev Nakit Girişleri	-	-	-	-	-	-
Türev Nakit Çıkışları	-	-	-	-	-	-

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

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.

Grup, sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye 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 sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Toplam borçlar (Dipnot 49)	1,036,512,694	481,035,645
Eksi: Hazır değerler (Dipnot 7)	304,720,959	88,440,657
Net borç	731,791,735	392,594,988
Toplam özkaynak	537,456,797	605,288,580
Toplam kaynak	1,269,248,532	997,883,568
Net Borç/Toplam sermaye oranı	%58	%39

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

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

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

30 Eylül 2013	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Vadeli döviz sözleşmeleri	-	(720,865)	-
	-	(720,865)	-
31 Aralık 2012	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Vadeli döviz sözleşmeleri	-	-	-
	-	-	-

52. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grubun ana ortağı Şahin Koç Çelik Sanayi A.Ş.’nin ortaklık yapısı, Halil ŞAHİN, Nuri ŞAHİN, Ahmet BAŞTUĞ, Selim ŞAHİN, Serkan ŞAHİN ve Hüseyin BAŞTUĞ’un sahip oldukları % 75 payın tamamının 4 Kasım 2013 tarihinde kurdukları Şahin Şirketler Grubu Holding A.Ş.’ne devredilmesi sonucunda değişmiştir.

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

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur)

İZMİR DEMİR ÇELİK SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

54. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap döneminde Grubun işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları 70,826,767 TL (30 Eylül 2012: (60,261,878) TL), yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları 317,937,565 TL (30 Eylül 2012: 217,976,466 TL), finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları da 463,391,100 TL (30 Eylül 2012: 114,938,913 TL) olarak gerçekleşmiştir.

55. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap döneminde Grubun ana ortaklığa ait özkaynakları 506,934,464 TL (31 Aralık 2012: 586,925,719 TL) ve kontrol gücü olmayan payları 30,522,333 TL (31 Aralık 2012: 18,362,861 TL) olmak üzere toplam özkaynakları 537,456,797 TL'dir. (31 Aralık 2012:605,288,580 TL)

Özkaynaklar değişim tablosunda cari dönemde kontrol gücü olmayan pay sahipleri ile yapılan işlemlerde görülen 17,665,200 TL, bağlı ortaklık İzdemir Enerji Elektrik Üretim A.Ş'nin kontrol gücü olmayan pay sahipleri tarafından ödenen sermaye tutarından oluşmaktadır. (30 Eylül 2012 : 5,532,000 TL)