

**KARDEMİR KARABÜK DEMİR
ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-49
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	16
4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	19
5. STOKLAR	20
6. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	21
7. MADDİ DURAN VARLIKLAR	23
8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	25
9. KİRALAMA İŞLEMLERİ	26
10. KARŞILIKLAR	28
11. TAAHHÜTLER	28
12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	29
13. SERMAYE VE YASAL YEDEKLER	31
14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	34
15. FAALİYET GİDERLERİ	35
16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	36
17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN GELİRLER	37
18. FİNANSMAN GELİRLERİ	37
19. FİNANSMAN GİDERLERİ	38
20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	38
21. FİNANSAL ARAÇLAR	42
22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	43
23. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	48
24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	49

KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2021	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2020
	Not		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		8.270.665.147	4.931.643.736
Nakit ve nakit benzerleri	23	3.314.144.337	1.440.224.611
Finansal yatırımlar		2.889	2.912
Ticari alacaklar	4	1.337.395.542	1.280.971.039
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	3,4	256.921.525	232.939.510
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	4	1.080.474.017	1.048.031.529
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	20	3.953.431	2.126.016
Diğer alacaklar		35.642.758	19.309.347
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		35.642.758	19.309.347
Stoklar	5	2.442.788.717	1.819.974.579
Peşin ödenmiş giderler	6	1.088.330.250	345.761.635
Diğer dönen varlıklar		48.407.223	23.273.597
Duran Varlıklar		5.957.297.798	5.887.884.803
Finansal yatırımlar		485.969	485.969
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar		7.817.019	7.817.019
Diğer alacaklar		5.705.632	3.430.226
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		5.705.632	3.430.226
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		18.003.867	17.247.864
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		576.367	586.538
Maddi duran varlıklar	7	5.881.822.252	5.819.238.652
Maddi olmayan duran varlıklar	8	36.003.605	31.646.996
- <i>Şerefiye</i>		5.411.705	5.411.705
- <i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>		30.591.900	26.235.291
Kullanım hakkı varlıkları	9	1.666.323	1.637.494
Peşin ödenmiş giderler	6	4.157.414	5.794.045
Diğer duran varlıklar		1.059.350	-
TOPLAM VARLIKLAR		14.227.962.945	10.819.528.539

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 EYLÜL 2021 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2021	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR	Not		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		6.487.049.559	4.818.318.091
Kısa vadeli borçlanmalar	21	35.437.600	269.916.367
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	21	694.306.673	444.620.759
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	9	1.245.279	1.241.020
Ticari borçlar	4	3.806.073.690	2.518.507.322
-İlişkili taraflara ticari borçlar	3,4	2.925.648	3.565.604
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	3.803.148.042	2.514.941.718
Diğer borçlar		4.887.349	4.761.998
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		4.887.349	4.761.998
Ertelenmiş gelirler (sözleşme yükümlülükleri dışında kalanlar)	6	1.630.175.592	1.414.487.108
-İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler	3,6	215.338.588	255.014.354
-İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	6	1.414.837.004	1.159.472.754
Türev finansal araçlar		-	55.087.671
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	213.060.881	4.437.785
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	12	51.967.996	41.199.574
Diğer kısa vadeli karşılıklar	10	19.833.269	14.877.215
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		30.061.230	49.181.272
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.829.522.479	2.098.116.567
Uzun vadeli borçlanmalar	21	1.156.770.566	1.532.637.212
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	9	968.126	630.645
Ticari borçlar	4	90.758.800	79.269.519
- İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli ticari borçlar	4	90.758.800	79.269.519
Diğer borçlar		5.347.326	3.109.684
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		5.347.326	3.109.684
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	360.269.814	304.334.928
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	20	208.213.149	170.884.887
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	6	7.194.698	7.249.692
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	6	7.194.698	7.249.692
ÖZKAYNAKLAR		5.911.390.907	3.903.093.881
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		5.911.391.169	3.903.094.137
Ödenmiş sermaye	13	1.140.000.000	1.140.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	13	4.613.596	4.613.596
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	13	(82.359.797)	(82.359.797)
Paylara ilişkin primler		11.803.953	11.803.953
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler ve gelirler		1.476.205.991	1.515.775.623
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(58.416.851)	(47.725.491)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar veya zararında yeniden sınıflandırılmayacak paylar		(182.123)	(182.123)
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu		1.534.797.145	1.563.668.078
- Yabancı para çevrim farkları		7.820	15.159
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler ve gelirler		(117.356.676)	-
- Nakit akış riskinden korunma kazançları/ (kayıpları)		(117.356.676)	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	13	123.107.868	118.100.149
Geçmiş yıllar karları		1.218.882.419	1.134.508.794
Net dönem karı		2.136.493.815	60.651.819
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(262)	(256)
TOPLAM KAYNAKLAR		14.227.962.945	10.819.528.539

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Not	Cari Dönem		Geçmiş Dönem	
		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)
		1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2021	1 Ocak-30 Eylül 2020	1 Temmuz-30 Eylül 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	10.051.294.834	3.679.202.051	5.171.193.855	1.916.266.086
Satışların Maliyeti (-)	14	(6.998.017.088)	(2.640.402.302)	(4.616.912.606)	(1.623.173.401)
BRÜT KAR		3.053.277.746	1.038.799.749	554.281.249	293.092.685
Genel Yönetim Giderleri (-)	15	(68.980.117)	(24.999.270)	(62.208.207)	(22.070.723)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	15	(31.035.973)	(10.373.415)	(24.542.150)	(9.647.323)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	792.565.085	321.767.968	285.734.969	104.581.086
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(878.250.327)	(340.769.636)	(762.552.290)	(291.403.430)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		2.867.576.414	984.425.396	(9.286.429)	74.552.295
Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen Gelirler	17	67.205.313	549.703	10.411.201	532.335
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/(Zarar) Payları		756.003	856.326	1.948.976	943.267
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		2.935.537.730	985.831.425	3.073.748	76.027.897
Finansman Gelirleri	18	328.757.079	77.230.972	218.511.161	80.641.232
Finansman Giderleri (-)	19	(479.434.250)	(110.774.481)	(716.899.772)	(316.019.051)
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)		2.784.860.559	952.287.916	(495.314.863)	(159.349.922)
VERGİ GELİR/(GİDERİ)	20	(648.366.750)	(236.402.977)	98.816.465	30.632.259
Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	20	(574.732.367)	(213.003.228)	(5.458.864)	(1.242.773)
Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	20	(73.634.383)	(23.399.749)	104.275.329	31.875.032
NET DÖNEM KARI / (ZARARI)		2.136.493.809	715.884.939	(396.498.398)	(128.717.663)
NET DÖNEM KAR / (ZARARININ) DAĞILIMI					
Ana ortaklık payları		2.136.493.815	715.884.931	(396.498.351)	(128.717.660)
Kontrol gücü olmayan paylar		(6)	8	(47)	(3)
HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)		1,8741	0,6280	(0,3478)	(0,1129)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) KISMI					
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(128.196.783)	(14.141.425)	(21.757.780)	(25.481)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)					
- Tanımlanmış fayda planlarına ilişkin aktüeryal kazanç / (kayıp) fonu		(13.245.408)	-	(26.749.313)	-
- Yabancı para çevrim farkları		(7.339)	(15.262)	(29.536)	(25.481)
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		(141.408)	-	(76.290)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)					
- Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gider		(151.108.749)	(17.613.015)	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi		2.554.048	-	5.097.359	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
- Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi		33.752.073	3.486.852	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		2.008.297.026	701.743.514	(418.256.178)	(128.743.144)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER) DAĞILIMI					
Ana Ortaklık Payları		2.008.297.032	701.743.506	(418.256.131)	(128.743.141)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(6)	8	(47)	(3)

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/(Giderler)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gider			Birikmiş Karlar						
Not	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	Paylara ilişkin primler	Tanımlanmış fayda planlarına ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararında sınıflandırılmayacak paylar	Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirilecek ölçüm kazanç (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Risken Korunma Kazançları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı / (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2020 İtibarıyla Bakiyeler															
	1.140.000.000	4.613.596	(82.359.797)	11.803.953	(9.346.018)	(182.123)	1.602.303.214	-	-	115.463.905	1.017.940.890	80.645.302	3.880.882.922	(207)	3.880.882.715
Net dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(396.498.351)	(396.498.351)	(47)	(396.498.398)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(21.651.954)	-	(76.290)	(29.536)	-	-	-	-	(21.757.780)	-	(21.757.780)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(21.651.954)	-	(76.290)	(29.536)	-	-	-	(396.498.351)	(418.256.131)	(47)	(418.256.178)
Yasal yedeklere transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.636.244	(2.636.244)	-	-	-	-
Transferler	13	-	-	-	-	-	(28.951.496)	-	-	-	109.596.798	(80.645.302)	-	-	-
30 Eylül 2020 İtibarıyla Bakiyeler															
	1.140.000.000	4.613.596	(82.359.797)	11.803.953	(30.997.972)	(182.123)	1.573.275.428	(29.536)	-	118.100.149	1.124.901.444	(396.498.351)	3.462.626.791	(254)	3.462.626.537
1 Ocak 2021 İtibarıyla Bakiyeler															
	1.140.000.000	4.613.596	(82.359.797)	11.803.953	(47.725.491)	(182.123)	1.563.668.078	15.159	-	118.100.149	1.134.508.794	60.651.819	3.903.094.137	(256)	3.903.093.881
Net dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.136.493.815	2.136.493.815	(6)	2.136.493.809
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(10.691.360)	-	(141.408)	(7.339)	(117.356.676)	-	-	-	(128.196.783)	-	(128.196.783)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(10.691.360)	-	(141.408)	(7.339)	(117.356.676)	-	-	2.136.493.815	2.008.297.032	(6)	2.008.297.026
Yasal yedeklere transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.007.719	(5.007.719)	-	-	-	-
Transferler	13	-	-	-	-	-	(28.729.525)	-	-	-	89.381.344	(60.651.819)	-	-	-
30 Eylül 2021 İtibarıyla Bakiyeler															
	1.140.000.000	4.613.596	(82.359.797)	11.803.953	(58.416.851)	(182.123)	1.534.797.145	7.820	(117.356.676)	123.107.868	1.218.882.419	2.136.493.815	5.911.391.169	(262)	5.911.390.907

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2021	Geçmiş Dönem (Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2020
	Not		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		2.735.520.312	613.826.556
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı) (A)		2.136.493.809	(396.498.398)
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler (B)		921.753.117	541.913.784
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		182.488.812	164.480.615
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
Stok değer düşüklüğü karşılığı (iptali)	5	-	27.567
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		456.432	(3.160.634)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	52.451.620	37.871.429
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	6.539.539	4.038.861
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	20	648.366.750	(98.816.465)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	56.173.031	88.043.413
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	18	(48.826.240)	(15.463.148)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	16	(7.492.201)	2.263.292
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler			
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	18,19	(55.087.671)	(22.243.925)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler			
İş ortaklıklarının dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		(756.003)	(1.948.976)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	17	(66.128.903)	(9.075.596)
Takas işlemlerinden kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	18,19	61.923.463	(100.497.047)
Beklenen kredi zararları ile ilgili düzeltmeler	19	-	1.004.940
Fonksiyonel para birimi çevrim etkisi ile ilgili düzeltmeler		-	(29.536)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		91.644.488	495.418.994
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler (C)		56.555.699	479.335.329
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(86.273.170)	(275.078.916)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(18.608.818)	(5.753.129)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(5.988.627)	157.506.586
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(617.026.001)	93.942.554
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(740.931.984)	(49.700.029)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.335.943.785	(116.611.067)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(26.192.976)	(8.194.964)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		215.633.490	683.224.294
Faaliyetlerden elde edilen nakit (A+B+C)		3.114.802.625	624.750.715
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(9.762.142)	(11.885.093)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	10	(1.583.485)	(219.304)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	20	(367.936.686)	280.238
Diğer nakit girişler (çıkışları)		-	900.000
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(103.644.546)	(228.088.654)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri			
Maddi duran varlık satışları		4.271.248	1.710.883
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları			
Maddi duran varlık alımları	7	(168.800.047)	(267.858.844)
Maddi olmayan duran varlık alımları		(5.244.673)	(2.784.020)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		-	(375.000)
Alınan temettüleri		66.128.903	9.357.706
Diğer nakit çıkışları		23	31.860.621
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(757.956.040)	139.698.457
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri			
Kredilerden nakit girişleri		199.474.639	1.299.937.974
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları			
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(900.540.264)	(1.208.737.192)
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(859.915)	(472.443)
Kiralama yükümlülükleri ile ilgili nakit çıkışları		(827.735)	(1.199.947)
Türev araçlardan nakit girişleri	18	67.725.075	119.363.114
Türev araçlardan nakit çıkışları	19	(129.648.538)	(18.866.067)
Ödenen temettüleri		-	-
Alınan faiz	18	48.826.240	15.463.148
Ödenen faiz		(42.105.542)	(65.790.130)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		1.873.919.726	525.436.359
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23	1.440.224.611	214.925.986
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	23	3.314.144.337	740.362.345

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Kardemir Karabük Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket" veya "Kardemir"), Karabük, Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in adresi ve başlıca faaliyet merkezi No:78170 Karabük'tür.

Şirket'in ana sözleşmesinde ifade edildiği şekliyle fiili faaliyet konusu her çeşit ham demir ve çelik mamullerinin kok ve kok yan ürünlerinin imali ve satışlarıdır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup; 8 Haziran 1998 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmeye başlamış ve 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla hisselerinin tümü Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir.

Şirket ile birlikte konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıkların esas faaliyet alanları ve Şirket'in ortaklık oranları aşağıdaki gibidir:

Şirket ismi	Faaliyet alanı	Ortaklık oranı (%)	
		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kardemir Çelik Yapı İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Karçel")	Çelik yapı imalatı ve montajı	99,99	99,99
Kardemir Döküm Makina San. ve Ticaret A.Ş. ("Kardökmak")	Döküm ve talaşlı imalat	99,99	99,99
Enbatı Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Enbatı")	Enerji	100,00	100,00
Kardemir Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti (Kardemir Sigorta) (*)	Sigorta aracılık faaliyetleri	95,00	95,00
Kardemir Döküm Makina San. ve Ticaret A.Ş. Bulgaristan Şube	Mühendislik ve satış - pazarlama	100,00	100,00

(*) Konsolide finansal tabloları önemli düzeyde etkilememesi ve hasılatının önemsiz seviyede olması nedeniyle konsolidasyona dahil edilmeyip maliyet değerinden taşınmaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yıl içerisinde çalışan ortalama personel sayısı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021			
	Mavi yaka	Beyaz yaka	Toplam
Kardemir	3.177	967	4.144
Karçel	206	94	300
Kardökmak	140	47	187
Enbatı	-	14	14
Toplam	3.523	1.122	4.645

31 Aralık 2020			
	Mavi yaka	Beyaz yaka	Toplam
Kardemir	3.196	960	4.156
Karçel	211	49	260
Kardökmak	137	42	179
Enbatı	-	13	13
Toplam	3.544	1.064	4.608

KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Konsolide finansal tabloların onaylanması

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 3 Kasım 2021 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tabloların hazırlanış esasları ve muhasebe politikaları

Şirket ve bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki özet 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") hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5.maddesine göre KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygularlar.

Gerçeğe uygun değerinden taşınan türev finansal araçlar ve maddi duran varlıklar içerisindeki yeniden değerlendirilmiş tutarları üzerinden ölçülen arsa ve binalar haricinde konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Geçerli (fonksiyonel) ve raporlama para birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile hazırlanmaktadır. Şirket ve tüm bağlı ortaklıklarının fonksiyonel para birimi Türk Lirası ("TL") olarak belirlenmiştir. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki faaliyetleri ile etkileme imkânına sahip olmasından ötürü kontrol gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmaktadır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadır. Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmaktadır.

Bağlı ortaklıkların, finansal durum tabloları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Kardemir'in sahip olduğu bağlı ortaklıkların kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri ilgili özkaynakları ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

Şirket'in bağlı ortaklıklarının 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla detayları, Şirket'in ilgili bağlı ortaklıklarındaki ortaklık oranları ve oy kullanım gücü aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Faaliyet alanları	Ortaklık oranı (%)	Oy kullanım gücü (%)
Karçel	Türkiye	Çelik yapı imalatı ve montajı	99,99	100,00
Kardökmak	Türkiye	Döküm ve talaşlı imalat	99,99	100,00
Enbatı	Türkiye	Enerji	100,00	100,00
Kardemir Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti (*)	Türkiye	Sigorta aracılık faaliyetleri	95,00	100,00
Kardemir Döküm Makina San. ve Ticaret A.Ş. Bulgaristan Şube	Bulgaristan	Mühendislik ve satış - pazarlama	100,00	100,00

(*) Konsolide finansal tabloları önemli düzeyde etkilememesi ve hasılatının önemsiz seviyede olması nedeniyle konsolidasyona dahil edilmeyip maliyet değerinden taşınmaktadır.

KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

Grup'un önemli derecede etkisinin bulunduğu ancak kontrolünün bulunmadığı işletmelerdir. Önemli derecede etkinlik, bir işletmenin finansal ve operasyonel politikalarına ilişkin kararlarına münferiden veya müştereken kontrol yetkisi olmaksızın katılma gücünün olmasıdır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilen iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyeti	Ortaklık oranı (%)	
			30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Karçimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Karçimsa")	Türkiye	Çimento	49,00	49,00
Voestalpine - Kardemir Demiryolu Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Vademsas")	Türkiye	Demiryolu sistemleri	25,06	25,06
Karabük Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.	Türkiye	Teknoloji geliştirme bölgesi yönetimi	20,00	20,00

İlişikteki konsolide finansal tablolarda iştiraklerin faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlülükleri özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre konsolide finansal durum tablosunda iştirakler, maliyet bedelinin iştirakin net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Grup'un payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin, Grup'un iştirakteki payını (özünde Grup'un iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Grup'un yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

Satın alım bedelinin, iştirakin satın alınma tarihindeki kayıtlı belirlenebilir varlıklarının, yükümlülüklerinin ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinin üzerindeki kısmı şerefiye olarak kaydedilir. Şerefiye, yatırımın defter değerine dahil edilir ve yatırımın bir parçası olarak değer düşüklüğü açısından incelenir. İştirakin satın alınma tarihindeki kayıtlı tanımlanabilir varlıklarının, yükümlülüklerinin ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinin satın alım bedelini aşan kısmı yeniden değerlendirildikten sonra doğrudan gelir tablosuna kaydedilir.

TFRS 9 standardında yer alan kurallar, Grup'un bir iştirakteki yatırımı ile ilgili bir değer düşüklüğü karşılığının muhasebeleştirilmesinin gerekli olup, olmadığı belirlemek amacıyla uygulanır. Değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda, iştirak yatırımının geri kazanılabilir tutarı (kullanım değeri ile gerçeğe uygun değerinden satış maliyetlerinin düşülmesi sonucu bulunan tutardan büyük olanı) ile defter değeri karşılaştırılarak yatırımın tüm defter değeri TMS 36'ya göre değer düşüklüğü açısından tek bir varlık gibi test edilir. İştirakteki yatırımın geri kazanılabilir tutarının sonradan artması durumunda, söz konusu değer düşüklüğü zararı TMS 36 uyarınca iptal edilir.

KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama’daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu’na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup yönetimi, bu değişikliklerin Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açidan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>

KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve’de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37’de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeye doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması’nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1’de yapılan değişiklik, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, TMS 41’in 22’nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) Haziran 2020’de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler’i yayımlamıştır.

KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar (devamı)

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik ile "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TMS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, Eylül 2020 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir. Grup, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolarında nakit akış riskinden korunma muhasebesine geçmiştir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları Not 2.1'de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla raporlanan oranlardan değişiklik göstermemiştir.

Finansal riskten korunma muhasebesi

Grup, kurumsal bütçe kapsamında ileri tarihlerde gerçekleştirmesi yüksek olasılıklı yabancı para satış tutarlarından kaynaklanan kur risklerine karşı aynı para biriminde borçlanarak bilanço üzerinde kur riskinden korunma sağlamaktadır. Riskten korunma aracı olarak belirlenen yabancı para borçlanmaların döviz kuru riskinden korunma işlemleri, nakit akış riskinden korunma riski olarak muhasebeleştirilir.

Korunma ilişkisinin başlangıcında, Grup, korunma aracı ve korunan kalem arasındaki ilişkiyi, risk yönetimi amaçları ve çeşitli korunma işlemlerini yönetme stratejileriyle birlikte belgelerir. Buna ek olarak, Grup korunma işleminin başlangıcında ve devamında, ilgili aracın etkinliğine ilişkin aşağıda belirtilen değerlendirmeleri yapar:

- korunma kalem ile korunma amacıyla edinilen araç arasında ekonomik bir ilişki bulunması;
- kredi riski etkisinin, ekonomik ilişkiden kaynaklanan değer değişikliklerini yönlendirmemesi; ve
- korunma ilişkisinin korunma oranı, Grup'un fiilen koruduğu kalemin miktarı ile söz konusu miktardan korunmak için fiilen kullandığı korunma aracının miktarından kaynaklanan oranla aynı olması

Korunma ilişkisinin, korunma oranı için korunma işleminin etkinliğine ilişkin oranları karşılamadığı ancak bu tanımlanmış korunma ilişkisi için risk yönetimi amaçlarının aynı kalması durumunda Grup, gerekli kriterleri yeniden karşılamak için korunma ilişkisinin korunma oranını değiştirir (korunmayı yeniden dengelenmesi gibi).

Finansal riskten korunma amaçlı kullanılan finansal araçların ayrıntıları Not 22'de açıklanmıştır.

2.4 Grup'un Muhasebe Politikalarını Uygularken Aldığı Kritik Kararlar

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Grup, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığını, sonraki dönemlerde netleştirilebilecek vergi yükümlülüğü doğuran yeterli karın oluşmasının kuvvetle muhtemel olması sebebiyle kaydetmiştir.

KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Grup'un Muhasebe Politikalarını Uygularken Aldığı Kritik Kararlar (devamı)

Şüpheli Alacak Karşılıkları

Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır.

Dava Karşılıkları

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığı ayırmaktadır.

Finansal riskten korunma muhasebesi

Grup, kurumsal bütçe kapsamında ileri tarihlerde gerçekleştirmesi yüksek olasılıklı yabancı para satış tutarlarından kaynaklanan kur risklerine karşı aynı para biriminde borçlanarak bilanço üzerinde kur riskinden korunma sağlamaktadır. Burada yüksek olasılıklı yabancı para satış tutarları yönetim tahminine dayalı kurumsal bütçelerden oluşmaktadır. Tahminlerde oluşacak değişiklikler ve gerçekleşmeler, Not 22' de bulunan riskten korunma etkinliği oranında değişikliğe sebep olabilir. Bu durumda, korunma ilişkisinin, korunma oranı için korunma işleminin etkinliğine ilişkin oranları karşılamadığı ancak bu tanımlanmış korunma ilişkisi için risk yönetimi amaçlarının aynı kalması durumunda Grup, gerekli kriterleri yeniden karşılamak için korunma ilişkisinin korunma oranını değiştirebilir.

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Ekonomik Ömürleri

Grup yönetimi özellikle bina ve makine ekipmanların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Grup'un bağlı ortaklıklarının gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır. Grup, kuruluş ve gelişme aşamasında olduğundan ve ileride vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarından yararlanması belirsiz olduğundan (ertelenmiş vergi varlığının geri kazanılabileceğine ilişkin kanaat oluşmaması sebebiyle), ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almamıştır. Eğer gelecekteki faaliyet sonuçları, Grup'un şu andaki beklentilerini aşarsa, kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almak gerekebilir.

KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Grup'un Muhasebe Politikalarını Uygularken Aldığı Kritik Kararlar (devamı)

Türev Araçların ve Diğer Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değerleri

Grup, aktif bir piyasası olmayan finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini piyasa verilerinden yararlanarak muvazaasız benzer işlemlerin kullanılması, benzer enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin referans alınması ve indirgenmiş nakit akım analizlerini kullanarak hesaplamaktadır.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Cari dönemde Grup, önceki dönem konsolide finansal tablolarında herhangi bir sınıflama yapmamıştır.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile Şirket'in ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri bir aydır. Alacaklara faiz işletilmemektedir. İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri bir aydır. Borçlara faiz işletilmemektedir.

Aşağıdaki tablolarda "Diğer" grubu altında gösterilen ilişkili taraflardan Kardemir Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti, Şirket'in bağlı ortaklığı olup, konsolide finansal tabloları önemli düzeyde etkilememesi sebebiyle konsolidasyona dahil edilmemiştir. Diğer ilişkili taraflar ise başlıca Şirket'in aynı zamanda ortakları olan yönetim kurulu üyelerinin ortak ve üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip oldukları işletmeleri ifade etmektedir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
<u>İştirakler</u>		
Karçimsa	786.573	437.587
Vademsaş	582.644	-
<u>Diğer</u>		
Kroman Çelik A.Ş.	-	71.547.569
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	67.551.134	89.954.354
Yolbulan Demir Sanayi ve Ticaret A.Ş.	188.001.174	71.000.000
	<u>256.921.525</u>	<u>232.939.510</u>

KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar</u>		
<u>İştirakler</u>		
Kardemir Sigorta	617.024	107.798
Karçimsa	657.514	635.821
<u>Diğer</u>		
Şeyhoğlu Petrol Sanayi ve Ticaret Ltd.Şti.	427.893	7.466
Dez Madencilik ve Lojistik A.Ş.	953.616	2.035.873
Yolbulan Demir Sanayi ve Ticaret A.Ş.	54.086	2.747
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	214.915	774.649
Diğer	600	1.250
	<u>2.925.648</u>	<u>3.565.604</u>

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları</u>		
<u>Diğer</u>		
Kroman Çelik A.Ş.	-	159.600.369
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	87.727.250	73.223.732
Yolbulan Demir Sanayi ve Ticaret A.Ş.	127.186.432	20.454.254
Yolbulan Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	965.147
Dez Madencilik A.Ş.	420.602	767.497
Diğer	4.304	3.355
	<u>215.338.588</u>	<u>255.014.354</u>

	1 Ocak - 30 Eylül 2021		1 Temmuz - 30 Eylül 2021	
	Satışlar	Alışlar	Satışlar	Alışlar
<u>İlişkili taraflarla olan işlemler</u>	(*)	(**)	(*)	(**)
<u>İştirakler</u>				
Karçimsa	4.356.035	2.030.838	1.968.660	1.693.554
Vademsaş	3.235.064	-	2.651.801	-
Kardemir Sigorta	299.593	154.726	287.471	43.539
<u>Diğer</u>				
Yolbulan Demir Sanayi	889.642.335	2.379.961	292.451.971	860.093
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	765.095.201	23.771.744	275.399.029	21.753.860
Güleç Petrol	-	3.518	-	2.848
Dez Madencilik ve Lojistik A.Ş.	376.125	2.319.677	147.280	768.399
Şeyhoğlu Petrol	-	3.440.445	-	3.409.456
Diğer	3.800	-	1.200	-
	<u>1.663.008.153</u>	<u>34.100.909</u>	<u>572.907.412</u>	<u>28.531.749</u>

(*) İlişkili taraflara olan önemli satışlar genellikle demir, çelik ve yan ürün satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

(**) İlişkili taraflardan olan alımlar genellikle nakliye ve hizmet alım işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2020		1 Temmuz - 30 Eylül 2020	
	Satışlar (*)	Alışlar (**)	Satışlar (*)	Alışlar (**)
<u>İştirakler</u>				
Karçimsa	2.426.031	3.194.971	1.136.750	715.875
Vademsaş	3.131.046	-	2.381.127	-
Kardemir Sigorta	-	15.016	-	6.775
<u>Diğer</u>				
Yolbulan Demir Sanayi	355.862.306	6.037.977	140.236.554	3.754.147
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	487.539.281	8.588.061	182.958.523	4.523.423
Kroman Çelik A.Ş.	254.138.474	7.200	71.763.129	4.075
Güleç Petrol	12.540.414	5.030	-	3.898
Yolbulan Çelik Sanayi	10.287.599	-	3.322.325	-
Dez Madencilik ve Lojistik A.Ş.	372.446	9.079.727	28.108	3.614.735
Şeyhoğlu Petrol	-	3.698.750	-	51.354
Diğer	975	-	-	-
	<u>1.126.298.572</u>	<u>30.626.732</u>	<u>401.826.516</u>	<u>12.674.282</u>

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Grup'un üst düzey yönetim kadrosu Şirket ve bağlı ortaklıklarının Yönetim Kurulu Üyeleri ile Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	11.479.341	4.303.710	13.518.461	4.865.851
	<u>11.479.341</u>	<u>4.303.710</u>	<u>13.518.461</u>	<u>4.865.851</u>

KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	353.422.629	141.015.001
Vadeli çekler ve alacak senetleri (*)	744.499.598	930.811.156
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	256.921.525	232.939.510
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(3.939.737)	(3.483.305)
Ticari alacak reeskontu (-)	(13.508.473)	(20.311.323)
	<u>1.337.395.542</u>	<u>1.280.971.039</u>

(*) Müşterilerden, satışlara ilişkin alınan vadeli çeklerden oluşmaktadır. Bu çeklerin bir bölümü blokelidir ve çekin alındığı bankanın garantisi altındadır. Blokel olmayan çekler için çek tutarı kadar teminat mektubu alınmaktadır.

Ticari alacakların ortalama tahsilat vadesi 23 gündür (2020: 51 gün).

Çok sayıda müşteri ile çalışılmasından dolayı tahsilat riski dağılmış durumdadır ve önemli bir şüpheli alacak riski bulunmamaktadır. Dolayısıyla, Grup konsolide finansal tablolarda yer alan şüpheli alacak karşılığında daha fazla bir karşılığa gerek görmemektedir.

Grup, ticari alacakları için değer düşüklüğünü ömür boyu beklenen kredi zararına göre ölçmektedir. Ticari alacaklarda beklenen kredi zararları, müşterilerin geçmişteki temerrüde düşme durumuna bakılarak, mevcut finansal durumu analiz edilerek ve ilgili müşterinin faaliyet gösterdiği endüstrinin genel ekonomik koşulları ve raporlama tarihindeki koşullar dikkate alınarak oluşturulan bir karşılık matrisi kullanılarak tahmin edilir.

Cari dönemde, yönetimin tahminlerinde ve varsayımlarında önemli bir değişiklik olmamıştır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçmiş (*)	<u>74.829.504</u>	<u>67.048.069</u>
	<u>74.829.504</u>	<u>67.048.069</u>

(*) Vadesi geçmiş ticari alacakların tamamını T.C.D.D. Genel Müdürlüğü'ne yapılan ray satışlarından kaynaklı ticari alacaklar oluşturmaktadır.

KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Kısa vadeli ticari borçlar

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar (*)	3.805.730.906	2.517.375.702
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	2.925.648	3.565.604
Borç senetleri	823.410	521.000
Ticari borçlar reeskontu (-)	(3.406.274)	(2.954.984)
	3.806.073.690	2.518.507.322

(*) Kısa vadeli ticari borçların 2.936.638.570 TL'si hammadde alımlarından kaynaklı bankalara olan akreditif borçlarından oluşmaktadır. Akreditif işlemlerinin ortalama vadesi 350 gün olup, raporlama tarihi itibarıyla söz konusu akreditifli borçlara ilişkin etkin faiz yöntemi uyarınca tahakkuk eden komisyon gideri 23.364.916 TL'dir (31 Aralık 2020: Akreditif Borcu: 1.905.214.724 TL , tahakkuk eden komisyon gideri: 24.988.723 TL ve ortalama vade: 350 gün).

Ticari borçların ortalama vadesi 81 gündür (31 Aralık 2020: 129 gün).

c) Uzun vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli ticari borçlar		
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (*)	90.758.800	79.269.519
	90.758.800	79.269.519

(*) Yapılmakta olan yatırımlara ilişkin yurtdışı tedarikçilere yatırımların tamamlanması sonucu ödenecek olan uzun vadeli ticari borçlardan oluşmaktadır.

5. STOKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	388.375.341	401.227.357
Yarı mamüller	818.630.878	567.249.501
Mamüller	630.167.993	364.019.238
Diğer stoklar (*)	605.614.505	487.478.483
	2.442.788.717	1.819.974.579

(*) Diğer stoklar yedek parçalar, yatırım malları, tamir bakım malzemeleri ve diğer işletme malzemelerinden oluşmaktadır.

KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. STOKLAR (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	-	(363.711)
(Dönem gideri)/konusu kalmayan karşılık, net	-	(27.567)
Kapanış bakiyesi	-	(391.278)

Grup, stoklarında net gerçekleştirilebilir değerinin maliyetten düşük kaldığı veya uzun süredir hareket görmediği durumlar için stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır. Dönem içerisinde ayrılan karşılık satılan malın maliyetinde muhasebeleştirilmiştir (Not 14).

6. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	1.060.524.005	337.071.934
Gelecek aylara ait giderler	27.806.245	8.689.701
	<u>1.088.330.250</u>	<u>345.761.635</u>

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen avanslar	4.157.414	5.794.045
	<u>4.157.414</u>	<u>5.794.045</u>

Ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları (*)	1.414.837.004	1.159.472.754
İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları (Not 3)(*)	215.338.588	255.014.354
	<u>1.630.175.592</u>	<u>1.414.487.108</u>

(*) İlişkili ve ilişkili olmayan taraflardan alınan sipariş avansları ileri vadeli çeklerden oluşmaktadır.

KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

6. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler (*)	7.194.698	7.249.692
	<u>7.194.698</u>	<u>7.249.692</u>

(*) Uzun vadeli ertelenmiş gelirlerin, önemli kısmı desteklenen geliştirme faaliyetleri kapsamında TÜBİTAK'tan alınan teşviklerden oluşmaktadır.

**KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Özel Maliyetler	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>									
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	960.484.451	123.562.922	1.486.575.779	3.324.616.500	236.195.885	1.243.710	26.241.215	1.117.377.847	7.276.298.309
Alımlar (*)	-	19.600	182.000	25.735.519	2.357.748	-	6.181.653	217.012.958	251.489.478
Çıkışlar	-	(54.993)	(887.838)	(13.850.438)	(1.357.368)	-	(340.677)	-	(16.491.314)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	1.106.680	3.636.500	128.870.755	59.233.443	-	3.704.608	(197.060.256)	(508.270)
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>960.484.451</u>	<u>124.634.209</u>	<u>1.489.506.441</u>	<u>3.465.372.336</u>	<u>296.429.708</u>	<u>1.243.710</u>	<u>35.786.799</u>	<u>1.137.330.549</u>	<u>7.510.788.203</u>
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(25.327.506)	(129.897.405)	(1.212.778.261)	(74.608.109)	(652.827)	(13.795.549)	-	(1.457.059.657)
Dönem gideri	-	(3.259.867)	(48.800.635)	(118.364.426)	(10.406.339)	(104.631)	(3.049.054)	-	(183.984.952)
Çıkışlar	-	25.121	501.089	10.232.021	1.010.397	-	310.030	-	12.078.658
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(28.562.252)</u>	<u>(178.196.951)</u>	<u>(1.320.910.666)</u>	<u>(84.004.051)</u>	<u>(757.458)</u>	<u>(16.534.573)</u>	<u>-</u>	<u>(1.628.965.951)</u>
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	<u>960.484.451</u>	<u>96.071.957</u>	<u>1.311.309.490</u>	<u>2.144.461.670</u>	<u>212.425.657</u>	<u>486.252</u>	<u>19.252.226</u>	<u>1.137.330.549</u>	<u>5.881.822.252</u>

(*) Grup'un maddi duran varlıklarına ilişkin cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyetleri 82.689.431 TL'dir (30 Eylül 2020: 78.067.293 TL). Grup'un cari dönemde TL dışındaki döviz cinsinden yatırım kredilerinden kaynaklı aktifleşebilir nitelikte borçlanma maliyetleri tutarını tespit etmek için kullanılan ağırlıklı ortalama etkin borçlanma oranı %24,4'tür. (30 Eylül 2020: %15).

**KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Özel Maliyetler	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>									
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	960.484.451	96.360.569	1.450.445.533	2.848.878.348	143.486.332	1.010.573	21.269.592	1.342.945.819	6.864.881.217
Alımlar (*)	-	-	703.990	23.614.393	80.100.704	-	3.069.596	238.437.454	345.926.137
Çıkışlar	-	(5.520)	(264.681)	(25.247.690)	(4.075.006)	-	(12.545)	-	(29.605.442)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	27.207.873	34.083.219	403.913.744	12.469.082	-	521.261	(479.832.618)	(1.637.439)
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>960.484.451</u>	<u>123.562.922</u>	<u>1.484.968.061</u>	<u>3.251.158.795</u>	<u>231.981.112</u>	<u>1.010.573</u>	<u>24.847.904</u>	<u>1.101.550.655</u>	<u>7.179.564.473</u>
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(21.558.504)	(64.543.816)	(1.093.103.415)	(68.517.714)	(513.319)	(10.889.870)	-	(1.259.126.638)
Dönem gideri	-	(2.695.744)	(49.165.978)	(106.085.666)	(7.089.829)	(104.631)	(2.159.934)	-	(167.301.782)
Çıkışlar	-	2.852	92.735	24.151.524	3.564.289	-	6.869	-	27.818.269
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(24.251.396)</u>	<u>(113.617.059)</u>	<u>(1.175.037.557)</u>	<u>(72.043.254)</u>	<u>(617.950)</u>	<u>(13.042.935)</u>	<u>-</u>	<u>(1.398.610.151)</u>
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	<u>960.484.451</u>	<u>99.311.526</u>	<u>1.371.351.002</u>	<u>2.076.121.238</u>	<u>159.937.858</u>	<u>392.623</u>	<u>11.804.969</u>	<u>1.101.550.655</u>	<u>5.780.954.322</u>

(*) Grup'un maddi duran varlıklarına ilişkin cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyetleri 78.067.293 TL'dir (30 Eylül 2019: 5.550.975 TL). Grup'un cari dönemde TL dışındaki döviz cinsinden yatırım kredilerinden kaynaklı aktifleşebilir nitelikte borçlanma maliyetleri tutarını tespit etmek için kullanılan ağırlıklı ortalama etkin borçlanma oranı %15'tir. (2019: %15).

Maddi duran varlıklara ait amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Üretim ile ilişkilendirilen	(177.914.456)	(161.788.892)
Genel yönetim giderleri ile ilişkilendirilen	(5.288.441)	(4.802.671)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile ilişkilendirilen	(782.055)	(710.219)
	<u>(183.984.952)</u>	<u>(167.301.782)</u>

**KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

a) Şerefiye

Maliyet değeri	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Enbatı	5.411.705	5.411.705
	<u>5.411.705</u>	<u>5.411.705</u>

b) Diğer maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar yazılımları ve bilgisayar programı lisanslarını içermektedir.

Maliyet değeri	Haklar	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Devam eden aktifleştirilmiş geliştirme maliyetleri	Yazılımlar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	8.947.531	16.911.864	3.240.213	19.793.848	414.097	49.307.553
Alımlar	2.181.304	-	4.085.306	919.469	30.371	7.216.450
Çıkışlar	-	-	-	(4.640.272)	-	(4.640.272)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	221.992	-	-	286.278	-	508.270
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>11.350.827</u>	<u>16.911.864</u>	<u>7.325.519</u>	<u>16.359.323</u>	<u>444.468</u>	<u>52.392.001</u>
Birikmiş itfa payları						
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(5.746.533)	(1.860.305)	-	(15.052.636)	(412.788)	(23.072.262)
Dönem gideri	(1.258.847)	(507.356)	-	(1.593.316)	(8.592)	(3.368.111)
Çıkışlar	-	-	-	4.640.272	-	4.640.272
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(7.005.380)</u>	<u>(2.367.661)</u>	<u>-</u>	<u>(12.005.680)</u>	<u>(421.380)</u>	<u>(21.800.101)</u>
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	<u>4.345.447</u>	<u>14.544.203</u>	<u>7.325.519</u>	<u>4.353.643</u>	<u>23.088</u>	<u>30.591.900</u>

Maliyet değeri	Haklar	Devam eden aktifleştirilmiş geliştirme maliyetleri	Yazılımlar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	26.897.759	298.750	17.368.269	411.956	44.976.734
Alımlar	303.025	1.797.693	681.161	2.141	2.784.020
Çıkışlar	(216.202)	-	-	-	(216.202)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	1.637.439	-	1.637.439
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>26.984.582</u>	<u>2.096.443</u>	<u>19.686.869</u>	<u>414.097</u>	<u>49.181.991</u>
Birikmiş itfa payları					
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(5.479.825)	-	(12.454.570)	(411.393)	(18.345.788)
Dönem gideri	(1.594.099)	-	(1.726.574)	(2.704)	(3.323.377)
Çıkışlar	216.202	-	-	-	216.202
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(6.857.722)</u>	<u>-</u>	<u>(14.181.144)</u>	<u>(414.097)</u>	<u>(21.452.963)</u>
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	<u>20.126.860</u>	<u>2.096.443</u>	<u>5.505.725</u>	<u>-</u>	<u>27.729.028</u>

**KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

b) Diğer maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Üretim ile ilişkilendirilen	(3.256.967)	(3.213.866)
Genel yönetim giderleri ile ilişkilendirilen	(96.825)	(95.403)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile ilişkilendirilen	(14.319)	(14.108)
	<u>(3.368.111)</u>	<u>(3.323.377)</u>

9. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Kiralamalar (Kiracı olarak grup)

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla kiralama yolu ile elde edilen kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	3.132.426	468.435	3.600.861
Dönem içi girişler	-	942.544	942.544
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>3.132.426</u>	<u>1.410.979</u>	<u>4.543.405</u>
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.741.190)	(222.177)	(1.963.367)
Dönem gideri	(667.045)	(246.670)	(913.715)
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(2.408.235)</u>	<u>(468.847)</u>	<u>(2.877.082)</u>
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	<u>724.191</u>	<u>942.132</u>	<u>1.666.323</u>
Maliyet Değeri	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	3.132.426	223.370	3.355.796
Dönem içi girişler	-	245.065	245.065
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>3.132.426</u>	<u>468.435</u>	<u>3.600.861</u>
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(839.444)	(97.995)	(937.439)
Dönem gideri	(674.457)	(78.078)	(752.535)
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(1.513.901)</u>	<u>(176.073)</u>	<u>(1.689.974)</u>
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	<u>1.618.525</u>	<u>292.362</u>	<u>1.910.887</u>

Dönem itfa payları genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

**KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

9. KİRALAMA İŞLEMLERİ (devamı)

Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kiralama yükümlülükleri dağılımı		
Kısa vadeli	1.245.279	1.241.020
Uzun vadeli	968.126	630.645
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vade dağılımı:		
Yıl 1	1.245.279	1.241.020
Yıl 2	558.989	361.065
Yıl 3	409.137	269.580
Toplam	2.213.405	1.871.665

Finansal Kiralama Yükümlülükleri

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Bir yıl içinde	429.831	-	186.370	-
İki ile beş yıl arasındakiler	1.504.505	-	1.060.741	-
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(687.225)	-	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	1.247.111	-	1.247.111	-
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)			186.370	-
12 aydan sonra ödenecek borçlar			1.060.741	-

**KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

10. KARŞILIKLAR

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	19.833.269	14.877.215
	<u>19.833.269</u>	<u>14.877.215</u>

Dava karşılıkları, Grup'a karşı açılan birtakım davalar için ayrılan karşılıkları ifade etmektedir. Grup yönetiminin uygun hukuki görüşler doğrultusunda en iyi tahminlerine dayanarak söz konusu davalar için raporlama tarihleri itibarıyla ayrılan karşılık tutarları dışında önemli bir nakit çıkışı öngörülmemektedir.

Devam eden davalar nedeniyle ayrılan karşılığın hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Açılış bakiyesi	14.877.215	10.996.465
Cari dönem gideri	8.935.705	6.011.511
Cari dönemde yapılan ödemeler	(1.583.485)	(219.304)
Konusu kalmayan karşılıklar	(2.396.166)	(1.972.650)
Kapanış bakiyesi	<u>19.833.269</u>	<u>14.816.022</u>

11. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				
Teminat	850.607.353	215.400.110	41.959.751	25.611.536
Rehin (*)	2.491.604.294	899.483.000	-	154.372.550
İpotek	475.263.493	-	32.925.211	17.850.000
Toplam teminat, rehin ve ipotekler	<u>3.817.475.140</u>	<u>1.114.883.110</u>	<u>74.884.962</u>	<u>197.834.086</u>

(*) 69.918.750 Avro tutarında rehin Demiryolu Tekerü Üretim Tesisi yatırımı kapsamındaki krediye ilişkin olarak 3 Eylül 2021 tarihinde ilgili bankaya verilmiştir.

	31 Aralık 2020			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				
Teminat	966.008.924	159.542.975	62.388.527	38.688.592
Rehin	1.660.234.385	899.483.000	-	84.453.800
İpotek	402.478.526	-	32.925.211	17.850.000
Toplam teminat, rehin ve ipotekler	<u>3.028.721.835</u>	<u>1.059.025.975</u>	<u>95.313.738</u>	<u>140.992.392</u>

**KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11. TAAHHÜTLER (devamı)

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2020: %0).

Diğer taahhütler

Grup'un sponsorluk ve reklam hizmet alım gibi çeşitli operasyonel kiralama faaliyeti kapsamında iptal edilemez nitelikteki sözleşmeleri uyarınca ekte detayları ve vade bilgileri açıklanan taahhütleri bulunmaktadır:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içinde	2.800.000	8.000.000
	<u>2.800.000</u>	<u>8.000.000</u>

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	34.637.185	27.437.010
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	17.330.811	13.762.564
	<u>51.967.996</u>	<u>41.199.574</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	345.923.649	295.260.940
Kullanılmamış izin karşılığı	14.346.165	9.073.988
	<u>360.269.814</u>	<u>304.334.928</u>

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait kullanılmamış izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	9.073.988	7.133.645
Dönem gideri/(konusu kalmayan karşılık),net	5.272.177	3.557.989
Kapanış bakiyesi (30 Eylül)	<u>14.346.165</u>	<u>10.691.634</u>

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

**KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, bir şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Faiz oranı	%13,00	%13,00
Enflasyon oranı / Maaş artış oranı	%6-%8,50	%6-%8,50
Net iskonto oranı	%4,15	%4,15

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 30 Eylül 2021 tarihli hesaplama için sabit iskonto oranı kullanılmıştır. Uzun vadeli enflasyon tahminleri için de iskonto oranı tahminleri ile uyumlu bir yaklaşım benimsenmiş sabit enflasyon oranı kullanılmıştır.

İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların isteğe bağlı ayrılma oranlarının, geçmiş hizmet süresine tabi olacağı varsayılmış ve geçmiş tecrübenin analizi yapılarak toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünü hesaplamak için varsayılan, gelecekte beklenen isteğe bağlı ayrılma beklentisi hesaplamaya yansıtılmıştır. Buna göre 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yapılan aktüeryal hesaplamalarda çalışanların kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, geçmiş hizmet süresi arttıkça azalan oranlarda olacak şekilde hesaplamaya dahil edilmiştir. Buna göre kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, 0 ile 15 yıl ve üstü aralığında geçmiş hizmet süresi olan personel için %0,23 ile %1,37 aralığındadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Açılış bakiyesi	295.260.940	214.573.902
Hizmet maliyeti	17.850.026	13.420.643
Faiz maliyeti	29.329.417	20.892.797
Aktüeryal kayıp (kazanç)	13.245.408	26.749.313
Ödenen kıdem tazminatları (-)	(9.762.142)	(11.885.093)
Kapanış bakiyesi	345.923.649	263.751.562

KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13. SERMAYE VE YASAL YEDEKLER

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıda sunulmaktadır:

	%	30 Eylül 2021	%	31 Aralık 2020
A Grubu Paylar	21,1	240.303.646	21,1	240.303.646
B Grubu Paylar	10,5	119.470.352	10,5	119.470.352
D Grubu Paylar	68,4	780.226.002	68,4	780.226.002
Nominal sermaye	100	1.140.000.000	100	1.140.000.000
Enflasyon düzeltmesi farkları		4.613.596		4.613.596
Düzeltilmiş sermaye		1.144.613.596		1.144.613.596
(-) Karşel (Nominal tutar)		(56.896.360)		(56.896.360)
(-) Kardökmak (Nominal tutar)		(51.936.262)		(51.936.262)
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesinin nominal tutarını aşan kısmı		29.550.360		29.550.360
(-) Geri alınan paylar		(1.196.050)		(1.196.050)
(-) Geri alınan payların nominal tutarını aşan kısmı		(1.881.485)		(1.881.485)
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi		(82.359.797)		(82.359.797)
		1.062.253.799		1.062.253.799

1995 yılından itibaren faaliyetlerine özel sektör kuruluşu olarak devam eden Şirket'in bu tarihte yer alan A ve B grubu hisse sahipleri sırasıyla, "Kardemir A.Ş. Çalışanları" ve "Karabük ve Safranbolu Sanayi ve Ticaret Odası ve Esnafı"dan oluşmuştur. Geriye kalan D grubu hisseler ise "Bölge Halkı, Kardemir A.Ş. Emeklileri ve Halka Açık Paylar"dan oluşmuştur. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi 114.000.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 114.000.000.000 hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 Kuruş'tur (hisse başı 1 Kuruş). Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup; hisselerinin tümü Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir. Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiştir.

Şirket'in bağlı ortaklıklarından Karşel, 2007 ve 2008 yıllarında 7.000.000 KRDMA, 7.000.000 KRDMB ve 13.450.000 KRDM nominal hisse senedini BİST'den satın alarak 38.363.618 TL bedel ödemiştir. Yine Şirket'in bağlı ortaklıklarından Kardökmak, aynı yıllarda 6.753.000 adet KRDMA, 6.747.000 adet KRDMB ve 13.950.000 adet KRDM nominal hisse senedini BİST'den satın alarak 39.839.639 TL bedel ödemiştir. Satın alınan söz konusu hisselerin nominal değeri ile maliyet değeri arasında toplamda 23.303.257 TL negatif fark bulunmakta olup; söz konusu tutar konsolide finansal durum tablosunun özkaynaklar grubu altında "Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi Nominal Tutarını Aşan Kısmı" olarak belirtilmektedir.

Şirket'in Yönetim Kurulu'nun 20 Mayıs 2009 tarih ve 21/113 sayılı kararına istinaden 550.000.000 TL olan ödenmiş sermayesinin 878.755.482 TL'ye artırılması sonrası ise yukarıda bahsi geçen toplam 54.900.000 TL nominal değerdeki KRDMA, KRDMB ve KRDM nominal hisse senetleri bedelsiz sermaye artırım oranı olan %59,77 oranında artmış ve 87.715.769 TL nominal değere ulaşmıştır. Geri alınan hisselerle isabet eden 32.815.769 TL bedelsiz hisselerin nominal değeri özkaynaklar grubu altında bulunan karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi nominal tutarını aşan kısmı hesabına pozitif değer olarak ilave edilmiştir.

Kardökmak, 2011 yılında elinde bulunan KRDM nominal hisse senetlerinden 9.065.000 lot hisse senedini 7.738.950 TL ve 5.723.533 lot hisse senedini 4.739.215 TL karşılığında BİST'de satmıştır. Ayrıca KRDMA Grubu hisse senetlerinden 6.940.000 lot hisse senedini 7.732.497 TL, 4.025.000 lot hisse senedini ise 4.733.600 TL ödemek suretiyle BİST'den satın almıştır. Bu alım ve satım işlemleri sonucu karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesinin nominal tutarı aşan kısmında 4.902.437 TL tutarında azalma meydana gelmiştir.

KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13. SERMAYE VE YASAL YEDEKLER (devamı)

Şirket Yönetim Kurulunun 23 Mayıs 2013 tarih ve 2013/127 sayılı kararı ile 2012 yılı dönem karından 176.244.518 TL'lik kısmı sermayeye eklenmek suretiyle ihraç edilecek payların %20,056 oranında bedelsiz olarak ortaklara dağıtılarak çıkarılmış sermayemizin 878.755.482 TL'sından 1.055.000.000 TL'sına yükseltilmesine karar verilmiş ve bu karar 06 Haziran 2013 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısında ortaklarımızın onayından geçirilmiştir. Sermaye artırımını sonrası Bağlı Kuruluşlarımız olan Karçel A.Ş. ve Kardökmak AŞ'nin elinde bulunan KRDMA, KRDMB ve KRDMMD hisse senetlerinin nominal değeri 100.717.910 TL nominal değere ulaşmıştır.

Yönetim Kurulunun 15 Temmuz 2014 tarih ve 2014/195 sayılı kararı ile Şirket'in Olağanüstü Yedekler hesabında bulunan 85.000.000 TL 'nin sermayeye eklenmek suretiyle ihraç edilecek payların %8,05687 oranında bedelsiz olarak ortaklara dağıtılarak çıkarılmış sermayemizin 1.055.000.000 TL'sından 1.140.000.000 TL'sına yükseltilmesine karar verilmiştir. Bedelsiz sermaye artırımını sonrası Karçel ve Kardökmak'ın elinde bulunan KRDMA, KRDMB ve KRDMMD hisse senetlerinin nominal değeri 108.832.621 TL değere ulaşmıştır. 24 Temmuz 2017 itibarı ile Karçel ve Kardökmak elinde bulunan 28.493.780 adet KRDMB grubu hisseleri, ilişkili tarafla yapılan işlem ile beraber 7.563.353 adet KRDMA ve 23.045.000 adet KRDMMD hisseleri ile değiştirilmiştir (*). İlgili işleminde Karçel ve Kardökmak bireysel mali tablolarında elde edilen kar, konsolidasyon kapsamında elimine edilmiştir.

(*) Bu işlemle ilgili Kardemir A.Ş. Yönetim Kurulu 17 Aralık 2019 tarihli ve 292 sayılı kararı ile işlemi gerçekleştirenler hakkında SPK'dan inceleme talebinde ve ayrıca; Karabük Cumhuriyet Başsavcılığı'na suç duyurusunda bulunarak Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda ("KAP") açıklama yayınlanmıştır. 28.07.2020 tarihinde SPK tarafından yapılan bildirimde;

"Şirketiniz tarafından Kurulumuza gönderilen 17.12.2019 tarih ve 2019-292 sayılı karar gereğince Karçel'in 12.07.2017 tarih ve 9 sayılı ile Kardökmak'ın 18.03.2011 tarih 7 sayılı yönetim kurulu kararlarının batıl olduğunun tespiti ile bu kararlar gereği 25.07.2017 tarihinde yapılan pay takas işlemlerinin eski haline iadesine ilişkin Karabük 1. ve 2. Asliye Hukuk Mahkemeleri nezdinde dava açıldığı Kurulumuza bildirildiği, dolayısıyla konuya ilişkin nihai kararın yargı organlarınca verileceği de gözönünde bulundurularak;

Şikayete konu hususlara ilişkin Sermaye Piyasası Kanunu'nun 105, 106 ve 110. maddeleri kapsamında suç olarak değerlendirilebilecek bir hususun tespit edilememesi nedeniyle Kurulumuzca bu kapsamda tesis edilecek bir işlem bulunmadığına" ifadesine yer verilmiştir.

Kardökmak A.Ş.'nin 18.03.2011 tarih ve 7 sayılı yönetim kurulu kararının iptali ve bu karar kapsamında gerçekleştirilen pay takas işlemlerinin eski haline iadesi için Karabük Asliye 1. Hukuk Mahkemesi nezdinde açılan 2020/33 E. Sayılı davanın 01.10.2021 tarihli duruşmasında, davanın reddine karar verilmiş olup, gerekçeli karar beklenilmektedir. Karar içeriğinde, Ankara Bölge Adliye Mahkemesi 21. Hukuk Dairesi'nin 2021/304 E. 2021/403 K. sayılı kararı ile, takas işlemine konu payların 3. kişilere devrini önleyecek mahiyette verilmiş olan ihtiyati tedbir kararına ilişkin bir hüküm bulunmamakta olup; verilmiş olan tedbir kararı, tedbirin kaldırılmasına dair yeni bir karar verilinceye veya dosyaya ilişkin nihai kararın kesinleşmesine kadar etkisini sürdürmeye devam edecektir.

Karçel A.Ş.'nin 12.07.2017 tarih ve 9 sayılı yönetim kurulu kararının iptali ve bu karar kapsamında gerçekleştirilen pay takas işlemlerinin eski haline iadesi için Karabük Asliye 2. Hukuk Mahkemesi nezdinde açılan 2020/31 E. Sayılı davamız devam etmektedir.

KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13. SERMAYE VE YASAL YEDEKLER (devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	118.232.419	115.664.358
Statü yedekleri	4.875.449	2.435.791
	<u>123.107.868</u>	<u>118.100.149</u>

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

Kar Dağıtım

Sermaye Piyasası Kurulu'na (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, bu kapsamda, kar dağıtımının Kurul'un Seri:IV, No:27 sayılı "Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliği"nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

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-19.1 No'lu "Kar Payı Tebliği" çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri konsolide finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamaları gerektiği düzenlenmiştir.

Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Fonu

Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu Şirket'in 2015 yılı sonu itibarıyla maddi duran varlıklarından arsa/arazi ve binaları için TMS 16 uyarınca yeniden değerlendirme modeli uygulamaya başlamasıyla söz konusu yeniden değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkmaktadır. Yeniden değerlendirilen bir bina ya da arazinin elden çıkarılması durumunda, yeniden değerlendirme artışları fonunun satılan varlıklara ilişkin kısmı doğrudan geçmiş yıl karlarına devredilir.

Özkaynaklarda kayıtlara alınan maddi duran varlıklara ilişkin yeniden değerlendirme artışları fonunun detayı ve 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait hareket tabloları ekteki gibidir:

	2021			2020		
	Arsalar	Binalar	Toplam	Arsalar	Binalar	Toplam
Açılış, 1 Ocak	909.566.931	654.101.147	1.563.668.078	909.566.931	692.736.283	1.602.303.214
Cari dönem değerlendirme fonu amortisman etkisi, vergi sonrası	-	(28.729.525)	(28.729.525)	-	(28.951.496)	(28.951.496)
Çıkışlar etkisi	-	(141.408)	(141.408)	-	(76.290)	(76.290)
Kapanış, 30 Eylül	<u>909.566.931</u>	<u>625.230.214</u>	<u>1.534.797.145</u>	<u>909.566.931</u>	<u>663.708.497</u>	<u>1.573.275.428</u>

**KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13. SERMAYE VE YASAL YEDEKLER (devamı)

Tanımlanmış Fayda Planlarına İlişkin Aktüeryal Kazanç / (Kayıp) Fonu

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde "Tanımlanmış Fayda Planlarına İlişkin Aktüeryal Kazanç / (Kayıp) Fonu" hesabında muhasebeleştirilmiştir. Aktüeryal (kayıp)/kazanç fonu, kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir/gider niteliğindedir.

Riskten Korunma Fonu

Özkaynaklarda kayıtlara alınan riskten korunma fonunun detayı ve 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait hareket tabloları ekteki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	-	-
Cari dönem nakit akış riskinden korunma fonu etkisi, vergi sonrası	(117.356.676)	-
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran	<u>(117.356.676)</u>	<u>-</u>

14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar, net	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Yurt içi satışlar	9.759.222.084	3.542.361.509	5.129.596.249	1.887.250.720
Yurt dışı satışlar	327.864.114	143.083.063	109.599.492	55.736.509
Satış iadeleri (-)	(16.053.084)	(728.027)	(2.608.894)	(224.172)
Satış iskontoları (-)	(19.341.541)	(5.414.784)	(64.988.158)	(26.414.963)
Diğer indirimler (-)	(396.739)	(99.710)	(404.834)	(82.008)
	<u>10.051.294.834</u>	<u>3.679.202.051</u>	<u>5.171.193.855</u>	<u>1.916.266.086</u>
b) Satışların maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	(5.430.853.381)	(2.063.455.577)	(3.505.900.669)	(1.204.433.453)
İşçilik giderleri	(558.610.798)	(230.754.236)	(525.875.930)	(207.498.421)
Genel üretim giderleri	(823.844.614)	(283.817.583)	(422.283.144)	(153.032.357)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(181.171.423)	(60.940.092)	(158.095.494)	(53.474.405)
Satılan ticari mal maliyeti	(3.536.872)	(1.434.814)	(4.729.802)	(4.729.802)
Stok değer düşüş karşılığı (Not 5)	-	-	(27.567)	(4.963)
	<u>(6.998.017.088)</u>	<u>(2.640.402.302)</u>	<u>(4.616.912.606)</u>	<u>(1.623.173.401)</u>

**KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15. FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Genel yönetim giderleri (-)	(68.980.117)	(24.999.270)	(62.208.207)	(22.070.723)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(31.035.973)	(10.373.415)	(24.542.150)	(9.647.323)
	<u>(100.016.090)</u>	<u>(35.372.685)</u>	<u>(86.750.357)</u>	<u>(31.718.046)</u>

a) Genel yönetim giderleri detayı:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Personel giderleri	(32.954.277)	(11.474.035)	(33.637.737)	(12.329.331)
Avukatlık giderleri	(931.173)	(322.423)	(956.422)	(274.662)
Destek hizmetleri giderleri	(4.783.779)	(1.640.652)	(1.228.741)	(462.202)
Araç kiralama giderleri	(285.561)	(114.488)	(700.320)	(234.171)
Lisans ve belgelendirme ücretleri	(4.037.810)	(2.433.217)	(2.474.739)	(1.185.752)
Danışmanlık giderleri	(1.506.907)	(192.010)	(988.063)	(496.825)
Basım ilan giderleri	(1.207.090)	(478.653)	(166.689)	(127.579)
Bakım ve onarım giderleri	(935.440)	(294.448)	(965.548)	(360.201)
Nakliye giderleri	(292.767)	(82.947)	(627.450)	(218.928)
İş sağlığı ve güvenliği giderleri	(353.928)	(127.785)	(44.592)	(19.429)
Enerji giderleri	(403.865)	(164.942)	(619.373)	(224.759)
Yönetim kurulu aylıkları	(5.567.262)	(1.976.775)	(6.108.768)	(2.149.809)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(6.298.981)	(2.150.083)	(5.650.609)	(1.931.542)
Yatırım amaçlı gayrimenkul amortisman gideri	(10.171)	(3.391)	(10.185)	(3.389)
Malzeme giderleri	(1.312.384)	(494.323)	(1.369.749)	(439.893)
Vergi ve harç giderleri	(1.942.155)	(508.565)	(2.661.246)	(940.374)
Borsa, oda ve sendika aidat giderleri	(910.542)	(542.072)	(770.211)	(143.967)
Denetim giderleri	(592.303)	(275.766)	(682.296)	(190.198)
Mahkeme ve noter giderleri	(469.915)	(272.211)	(168.817)	(62.043)
Diğer	<u>(4.183.807)</u>	<u>(1.450.484)</u>	<u>(2.376.652)</u>	<u>(275.669)</u>
	<u>(68.980.117)</u>	<u>(24.999.270)</u>	<u>(62.208.207)</u>	<u>(22.070.723)</u>

**KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15. FAALİYET GİDERLERİ (devamı)

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayı:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Personel giderleri	(9.428.028)	(3.310.175)	(8.951.653)	(3.178.670)
Nakliye giderleri	(10.154.692)	(3.196.539)	(4.926.506)	(3.212.843)
Kira giderleri	(670.527)	(206.331)	(614.612)	(285.831)
Vergi ve harç giderleri	(377.736)	(259.792)	(671.485)	(115.644)
Mahkeme ve noter giderleri	(9.945)	(2.310)	(49.422)	(11.968)
Temsil giderleri	(865.634)	(406.663)	(1.709.139)	(368.457)
Reklam ve pazarlama giderleri	(4.745.763)	(1.355.932)	(5.064.305)	(1.534.323)
Malzeme giderleri	(475.393)	(176.209)	(940.165)	(427.664)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(796.374)	(268.756)	(724.327)	(247.819)
Enerji giderleri	(305.486)	(162.630)	(158.533)	(40.297)
Bakım ve onarım giderleri	(1.792.525)	(528.613)	(34.017)	(8.388)
İş sağlığı ve güvenliği giderleri	(141.030)	(50.554)	(13.191)	(3.903)
Diğer	(1.272.840)	(448.911)	(684.795)	(211.516)
	(31.035.973)	(10.373.415)	(24.542.150)	(9.647.323)

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	719.699.006	302.924.681	259.867.209	98.001.109
Ceza ve tazminat gelirleri	10.760.523	1.567.560	2.984.611	800.610
Reeskont faiz gelirleri	36.888.136	14.570.001	10.668.520	456.723
Elektrik satış gelirleri	1.109.865	311.838	1.097.971	324.543
Konusu kalmayan karşılıklar	3.533.213	27.193	5.328.322	1.565.716
Diğer	20.574.342	2.366.695	5.788.336	3.432.385
	792.565.085	321.767.968	285.734.969	104.581.086

**KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı giderleri	(773.784.961)	(315.827.344)	(677.577.946)	(265.664.953)
Akreditif komisyon giderleri	(52.486.998)	(18.553.986)	(53.890.357)	(15.635.057)
Reeskont faiz giderleri	(29.395.935)	-	(12.931.812)	(5.114.640)
Elektrik ve su giderleri	(474.127)	(154.222)	(730.064)	(248.403)
Ceza ve tazminat giderleri	(139.952)	(123.893)	(1.741.073)	(267.621)
Diğer	(21.968.354)	(6.110.191)	(15.681.038)	(4.472.756)
	<u>(878.250.327)</u>	<u>(340.769.636)</u>	<u>(762.552.290)</u>	<u>(291.403.430)</u>

17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN GELİRLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Finansal yatırımlardan elde edilen temettü gelirleri	66.128.903	25.831	9.075.596	75.598
Bağlı ortaklıklardan elde edilen temettü geliri	266.672	266.672		
Kira gelirleri	809.738	257.200	1.335.605	456.737
	<u>67.205.313</u>	<u>549.703</u>	<u>10.411.201</u>	<u>532.335</u>

18. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Türev finansal işlemlerden gelirler	67.725.075	3.150.720	119.363.114	41.724.726
Faiz gelirleri	48.826.240	16.809.233	15.463.148	8.491.605
Kredilerden kaynaklanan kur farkı gelirler	97.504.962	57.271.019	61.440.974	8.180.976
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	114.700.802	-	22.243.925	22.243.925
	<u>328.757.079</u>	<u>77.230.972</u>	<u>218.511.161</u>	<u>80.641.232</u>

KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmak suretiyle yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %20, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 olacak şekilde uygulanacaktır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmektedir.

Türkiye'de mukim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyanamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağlı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

Gelir vergisi stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Temmuz 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Yatırım teşvikleri

2012/3305 Sayılı "Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Bakanlar Kurulu Kararı" uyarınca yatırım teşvik sistemi yeniden düzenlenmiş ve 19 Haziran 2012 tarihinde Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Şirket; bu karar çerçevesinde "Demiryolu ve Tramvay Lokomotifleri ile Vagonlarının İmalatı" ana teşvik faslına "Entegrasyon" yatırımı şeklinde, 29 Nisan 2014 tarihinden itibaren geçerli ve 27 Ekim 2014 tarihinde onaylanan, A116547 nolu, 3 yıl süreli 342.475.123 TL tutarında Stratejik Yatırım Teşvik Belgesi almıştır.

Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının ilgili komisyonlarınca "Stratejik" olarak nitelendirilen Demiryolu Tekerli Üretim Tesisi yatırımına ilişkin olarak, yeni teşvik mevzuatına göre 6. Bölge desteklerinden faydalanılmaktadır. Bu kapsamda; yatırıma ilişkin 31 Aralık 2017 tarihine kadar yapılan harcamalar %50 yatırıma katkı oranına ve 90% indirimli kurumlar vergisine tabi tutulmuş olup, 22 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 2017/9917 sayılı "Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karara" istinaden 31 Aralık 2017 tarihinden teşvik belgesi süresi sonu olan 29 Ekim 2018 tarihine kadar yapılan harcamalar ise %65 yatırıma katkı oranı ve %100 indirimli Kurumlar vergisi avantajı kapsamında değerlendirilmiştir.

**KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Yatırım teşvikleri (devamı)

Grup yönetimi, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla söz konusu yatırım teşvik belgesi kapsamında 29 Ekim 2018 tarihine kadar yapılan harcamaların tamamını, -ilk düzenlenen "A" kodlu teşvik belgesinde kayıtlı 342.475.123 TL yatırım tutarını aşan kısım da dâhil olmak üzere ve teşvik belgesi kapanış vizesi esnasında teşvik belgesi matrahına ekleneceği varsayımıyla, ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmesinde dikkate almıştır.

Bu yatırım kapsamında; 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, teşvik belgesi matrahına dahil olan 691.894.644 TL (31 Aralık 2020: 691.894.644 TL) yatırım harcaması yapılmıştır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 63.600.247 TL ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir.

Söz konusu yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan harcamalarına isabet eden vergi avantajına ilişkin ertelenmiş vergi hesaplamasında, ilgili mevzuatla belirlenen sürelerle sınırlı olarak ve açıklanan yatırıma katkı oranları nispetinde hesaplama yapılmıştır.

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2021 yılında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %25, 2022 yılında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları için %23 ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır (2020: %22).

Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 dönemlerine ait ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(170.884.887)	(175.719.686)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen	(73.634.383)	104.275.329
Diğer kapsamlı gelir hesaplarında muhasebeleştirilen	36.306.121	5.097.359
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(208.213.149)</u>	<u>(66.346.998)</u>

**KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	67.879.647	56.881.777
Türev araçlar ve diğer borç gider karşılıkları	(2.976.146)	14.545.463
Stoklara ilişkin düzeltmeler	3.046.190	3.026.279
Kullanılmamış izin karşılığı	3.470.158	1.748.439
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(384.526.990)	(376.990.938)
Yatırım teşviklerine ilişkin düzeltmeler	63.600.247	129.673.041
Riskten korunma fonu	33.752.073	-
Diğer	7.541.672	231.052
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	(208.213.149)	(170.884.887)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Vergi öncesi kar / (zarar)	2.784.860.559	(495.314.863)
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi (%25) (2020: %22)	(696.215.140)	108.969.270
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(37.073.181)	(4.299.223)
İstisna ve vergiye tabi olmayan gelirler	21.658.896	3.091.666
Vergi oranının değişim etkisi	(40.267.913)	(7.890.817)
Yatırım teşvik belgesi kapsamında elde edilen vergi avantajı etkisi	70.000.719	-
Cari dönemde ertelenmiş vergiye konu olmayan geçici farklar ve mali zararlar	(256.583)	(2.778.687)
Diğer vergi gideri	-	(228.272)
Özkaynaktan pay alma yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar) payları etkisi	189.001	366.711
Nakit akış riskinden korunma fonu etkisi	33.752.073	-
Diğer	(154.622)	1.585.817
Gelir tablosundaki vergi geliri/(gideri)	(648.366.750)	98.816.465

1 Ocak- 30 Eylül 2021

	Vergi öncesi tutar	Vergi gideri/ geliri	Vergi sonrası tutar
Tanımlanmış fayda planlarına ilişkin aktüeryal kazanç ve kayıplar	(13.245.408)	2.554.048	(10.691.360)
Nakit akış riskinden korunma fonundaki değişim	(151.108.749)	33.752.073	(117.356.676)
Diğer kapsamlı gelir tablosundaki toplam vergi gideri	(164.354.157)	36.306.121	(128.048.036)

**KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2020		
	Vergi öncesi tutar	Vergi gideri/ geliri	Vergi sonrası tutar
Tanımlanmış fayda planlarına ilişkin aktüeryal kazanç ve kayıplar	(26.749.313)	5.097.359	(21.651.954)
Diğer kapsamlı gelir tablosundaki toplam vergi gideri	(26.749.313)	5.097.359	(21.651.954)

21. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

Finansal borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli banka kredileri	35.437.600	269.916.367
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	694.120.303	444.620.759
Kısa vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	186.370	-
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	729.744.273	714.537.126
Uzun vadeli banka kredileri	1.155.709.825	1.532.637.212
Uzun vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	1.060.741	-
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	1.156.770.566	1.532.637.212
Toplam finansal borçlar	1.886.514.839	2.247.174.338

Banka kredileri

Finansal kredilerin 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Etkin faiz oranı	30 Eylül 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%7,5 - %10	103.002.015	101.697.137
ABD Doları	%2,16 - %4,55	355.295.521	339.590.838
AVRO	%0,30 - %3,65	271.260.367	714.421.850
		729.557.903	1.155.709.825

**KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Banka kredileri (devamı)

Para birimi	Etkin faiz oranı	31 Aralık 2020	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%0 - %10	198.682.065	156.274.392
ABD Doları	%2,64 - %4,69	259.820.577	525.663.807
AVRO	%0,43 - %3,12	256.034.484	850.699.013
		714.537.126	1.532.637.212

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kredilerin geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde ödenecek	729.557.903	714.537.126
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	428.653.679	588.188.718
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	336.278.729	346.304.390
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	204.869.300	274.455.084
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	133.310.423	177.298.765
5 yıl ve daha uzun vadeli	52.597.694	146.390.255
	1.885.267.728	2.247.174.338

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Piyasa riski yönetimi

Grup'un faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	56.414.417	3.733.088	2.269.026	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	3.717.657.538	414.363.391	5.169.706	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	3.774.071.955	418.096.479	7.438.732	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	5.479.771	230.667	333.535	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	5.479.771	230.667	333.535	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	3.779.551.726	418.327.146	7.772.267	-
10. Ticari Borçlar	3.217.121.488	352.232.250	9.899.258	130.034
11. Finansal Yükümlülükler	626.555.888	40.176.803	26.301.485	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	566.931.907	53.690.173	8.933.301	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	4.410.609.283	446.099.226	45.134.044	130.034
14. Ticari Borçlar	90.758.800	-	8.800.000	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.054.012.687	38.400.918	69.270.553	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.144.771.487	38.400.918	78.070.553	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	5.555.380.770	484.500.144	123.204.597	130.034
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)				
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(1.775.829.044)	(66.172.998)	(115.432.330)	(130.034)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.775.829.044)	(66.172.998)	(115.432.330)	(130.034)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	299.506.336	22.692.143	9.582.868	-
26. İthalat	3.946.592.129	444.722.017	1.336.299	-

Grup, yabancı para ve/veya yabancı paraya endeksli satışlar da yapmaktadır. İlgili muhasebe standardı gereğince söz konusu satışlar, bir belgeye veya taahhüde dayalı olsalar dahi, ilgili mal ve/veya hizmet teslim edilip faturası kesilinceye dek bilançoya alınmamakta, diğer yandan söz konusu gelecek dönemlerdeki satışlarının fonlamasında kullanılan borçlar ve alınan avanslar ise ilgili muhasebe standardı gereğince bilançonun yükümlülükler kısmında kaydedilmektedir.

Dolayısıyla Grup, bilanço üzerinde yabancı para açık pozisyonu taşımakla birlikte, gelecek dönemlerde yapılması beklenen yabancı para tahsilatların açık pozisyon riskine azaltıcı etki yapabileceği öngörülmektedir.

**KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2020			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	34.135.842	393.968	3.458.843	87.008
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.455.176.026	188.313.304	8.088.702	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.489.311.868	188.707.272	11.547.545	87.008
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	7.961.647	230.667	695.882	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	7.961.647	230.667	695.882	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.497.273.515	188.937.939	12.243.427	87.008
10. Ticari Borçlar	2.092.936.121	272.785.262	10.052.943	-
11. Finansal Yükümlülükler	515.855.061	35.395.488	28.423.327	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	148.585.764	4.120.321	13.137.418	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.757.376.946	312.301.071	51.613.688	-
14. Ticari Borçlar	79.269.519	-	8.800.000	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.376.362.820	71.611.444	94.439.216	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.455.632.339	71.611.444	103.239.216	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	4.213.009.285	383.912.515	154.852.904	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	760.145.478	103.555.000	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	760.145.478	103.555.000	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(1.955.590.292)	(91.419.576)	(142.609.477)	87.008
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.715.735.770)	(194.974.576)	(142.609.477)	87.008
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	147.519.088	5.503.059	11.892.215	-
26. İthalat	2.856.743.907	389.133.699	34.191	-

**KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %10'luk (2020: %10) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk (2020: %10) oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'lık (2020: %10) kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zarardaki artışı ifade eder.

	30 Eylül 2021	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(58.518.767)	58.518.767
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(58.518.767)	58.518.767
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(119.051.134)	119.051.134
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(119.051.134)	119.051.134
TOPLAM (3 + 6)	(177.569.901)	177.569.901
	30 Eylül 2020	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(352.665.751)	352.665.751
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(352.665.751)	352.665.751
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(138.982.701)	138.982.701
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(138.982.701)	138.982.701
TOPLAM (3 + 6)	(491.648.452)	491.648.452

**KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Yüksek olasılıklı tahmini işlem kur riskine yönelik nakit akış riskinden korunma muhasebesi

Grup, yapmış olduğu anlaşmalar ve kurumsal bütçe kapsamında ilerki tarihlerde gerçekleştirmesi yüksek olasılıklı yabancı para satış tutarlarından kaynaklanan kur risklerine karşı aynı para biriminde borçlanarak bilanço üzerinde kur riskinden korunma sağlamaktadır.

Bu bağlamda, riskten korunma muhasebesine konu olan ve riskten korunma aracı olarak belirlenen yabancı para borçlanmaların geri ödemeleri, birbirine yakın tarihlerde gerçekleştirilecek ve riskten korunma muhasebesi kapsamında riskten korunan kalem olarak belirlenen yabancı para satış nakit akışlarıyla yapılmaktadır.

Grup, belirlemiş olduğu kur riski yönetim stratejisi kapsamında, gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini işlem nakit akış riski kur riski bileşeninden korunma amacıyla riskten korunma muhasebesi uygulamakta ve riskten korunma aracı üzerinde oluşmuş ve henüz gerçekleşmemiş döviz kuru dalgalanmalarını özkaynak altında muhasebeleştirmiştir.

Grup, kurmuş olduğu riskten korunma muhasebesi kapsamında %100 etrafında riskten korunma rasyosu ve %80 ile %120 arasında riskten korunma etkinliği sürdürmeye özen göstermekte olup, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu %103, riskten korunma etkinliği ise %98 olarak hesaplanmıştır.

	30 Eylül 2021
AVRO	
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	20.055.331
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	29.426.567
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)	14.965.729
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)	30.189.844
	30 Eylül 2021
ABD Doları	
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	119.746.786
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	43.704.461
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)	123.093.858
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)	38.632.960

**KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Yüksek olasılıklı tahmini işlem kur riskine yönelik nakit akış riskinden korunma muhasebesi (devamı)

TL	30 Eylül 2021
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	101.801.745
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	55.032.642
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	(101.777.365)
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	(51.351.421)
Riskten korunma etkinliği oranı	%98
Kaydedilmeyen etkinlik bandı içerisindeki etkinlik dışı tutar	(2.020.036)
TL	30 Eylül 2021
Riskten korunulan kalemin gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	2.037.349.324
Riskten koruma amacıyla kullanılan aracın gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	1.972.389.247
Riskten Korunma Oranı	%103

23. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	803	-
Bankadaki nakit	3.314.143.534	1.440.224.611
-Vadesiz mevduatlar	392.011	342.976
-Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	3.313.751.523	1.439.881.635
	<u>3.314.144.337</u>	<u>1.440.224.611</u>
Bloke mevduatlar(*)	-	-
Nakit akış tablosunda yer alan toplam nakit ve nakit benzerleri	<u>3.314.144.337</u>	<u>1.440.224.611</u>

(*) 30 Eylül 2021 itibarıyla Grup'un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

**KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

23. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatları aşağıdaki gibidir.

Para birimi	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
TL	176.429.766	51.547.353
ABD Doları	3.124.810.050	1.372.549.142
Avro	12.511.707	15.785.140
	<u>3.313.751.523</u>	<u>1.439.881.635</u>

Banka mevduatları Grup'un nakit ihtiyacına bağlı olarak vadesi 1 gün ile 3 ay arasında değişen tutarlardan oluşmaktadır ve bu mevduatlar için piyasadaki kısa vadeli faiz oranlarına bağlı olarak faiz hesaplanmaktadır. 30 Eylül 2021 itibarıyla Grup'un muhtelif bankalarda Ekim 2021 vadeli, %0,01 ile %1,25 faiz aralığında toplam 3.124.810.050 TL tutarında ABD Doları, Ekim 2021 vadeli %0,01 ile %1 faiz aralığında toplam 12.511.707 TL tutarında Avro, Ekim 2021 vadeli %16,50 ile %19,15 faiz aralığında toplam 176.429.766 TL tutarında Türk Lirası cinsinden vadeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2020 itibarıyla Grup'un muhtelif bankalarda Şubat 2021 vadeli, %0,01 ile %3,95 faiz aralığında toplam 1.372.549.142 TL tutarında ABD Doları, Şubat 2021 vadeli %0,01 ile %3,00 faiz aralığında toplam 15.785.140 TL tutarında AVRO, Şubat 2021 vadeli %14,50 ile %19,00 faiz aralığında toplam 51.547.353 TL tutarında Türk Lirası cinsinden vadeli mevduatı bulunmaktadır).

24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.