

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

30 EYLÜL 2022 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.....	6-46
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	15
4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	18
5. STOKLAR	20
6. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	20
7. MADDİ DURAN VARLIKLAR	21
8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	23
9. KİRALAMA İŞLEMLERİ	24
10. KARŞILIKLAR	25
11. TAAHHÜTLER	25
12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	26
13. SERMAYE VE YASAL YEDEKLER	28
14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	31
15. FAALİYET GİDERLERİ	32
16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	33
17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN GELİRLER VE GİDERLER	34
18. FİNANSMAN GELİRLERİ	34
19. FİNANSMAN GİDERLERİ	35
20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)....	35
21. FİNANSAL ARAÇLAR	39
22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	40
23. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	45
24. FİNANSAL YATIRIMLAR	46
25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	46

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş)
		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR	Not		
Dönen Varlıklar		16.950.920.120	12.337.672.778
Nakit ve nakit benzerleri	23	4.125.465.975	5.356.754.067
Finansal yatırımlar	24	97.688.988	32.088
Ticari alacaklar	4	2.894.582.588	1.691.709.451
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3,4	176.100.429	267.587.450
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	2.718.482.159	1.424.122.001
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	20	44.690.145	4.388.683
Diğer alacaklar		353.997.927	101.510.513
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		353.997.927	101.510.513
Stoklar	5	7.733.967.757	3.196.541.381
Peşin ödenmiş giderler	6	1.334.172.898	1.898.504.568
Diğer dönen varlıklar		366.353.842	88.232.027
Duran Varlıklar		9.895.018.748	9.477.296.747
Finansal yatırımlar		485.969	485.969
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar		7.817.019	7.817.019
Diğer alacaklar		356.351	296.634
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		356.351	296.634
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		35.802.720	18.128.623
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		562.806	572.977
Maddi duran varlıklar	7	9.682.492.466	9.397.755.225
Maddi olmayan duran varlıklar	8	34.812.164	29.973.529
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar		34.812.164	29.973.529
Peşin ödenmiş giderler	6	22.360.415	20.241.236
Ertelenmiş vergi varlıkları	20	99.977.150	-
Diğer duran varlıklar		10.351.688	2.025.535
TOPLAM VARLIKLAR		26.845.938.868	21.814.969.525

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2022	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR	Not		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		13.817.836.184	9.590.469.397
Kısa vadeli borçlanmalar	21	2.791.754	53.412.235
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	21	752.371.209	983.237.154
Ticari borçlar	4	9.921.523.033	6.081.804.826
-İlişkili taraflara ticari borçlar	3,4	6.465.765	5.493.429
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	9.915.057.268	6.076.311.397
Diğer borçlar		465.083.981	4.826.870
-İlişkili taraflara diğer borçlar	3	450.000.000	-
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		15.083.981	4.826.870
Ertelenmiş gelirler (sözleşme yükümlülükleri dışında kalanlar)	6	2.469.992.057	2.020.765.986
-İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler	3,6	143.423.012	51.095.280
-İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	6	2.326.569.045	1.969.670.706
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	3.724.369	341.275.305
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	12	100.621.262	55.381.898
Diğer kısa vadeli karşılıklar	10	16.156.153	18.390.116
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		85.572.366	31.375.007
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.201.806.167	2.262.931.458
Uzun vadeli borçlanmalar	21	1.334.050.873	1.574.748.208
Ticari borçlar	4	157.724.160	129.204.240
- İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli ticari borçlar	4	157.724.160	129.204.240
Diğer borçlar		11.399.237	8.203.595
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		11.399.237	8.203.595
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	691.478.094	455.696.250
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	20	-	87.895.353
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	6	7.153.803	7.183.812
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	6	7.153.803	7.183.812
ÖZKAYNAKLAR		10.826.296.517	9.961.568.670
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		10.826.296.982	9.961.568.945
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		4.165.208.721	4.387.400.149
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(248.021.638)	(126.688.240)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar veya zararında yeniden sınıflandırılmayacak paylar		(182.123)	(182.123)
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu		4.413.453.676	4.514.231.556
- Yabancı para çevrim farkları		(41.194)	38.956
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler ve gelirler		(1.159.617.229)	(704.204.936)
- Nakit akış riskinden korunma kazançları/ (kayıpları)		(1.159.617.229)	(704.204.936)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	13	334.517.312	123.107.868
Geçmiş yıllar karları		4.019.761.589	1.228.500.874
Net dönem karı		2.392.368.837	3.852.707.238
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(465)	(275)
TOPLAM KAYNAKLAR		26.845.938.868	21.814.969.525

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2022 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.)

		Cari Dönem		Geçmiş Dönem	
		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)
	Not	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	19.681.793.642	6.827.803.247	10.051.294.834	3.679.202.051
Satışların Maliyeti (-)	14	(16.107.477.404)	(6.391.291.159)	(6.998.017.088)	(2.640.402.302)
BRÜT KAR		3.574.316.238	436.512.088	3.053.277.746	1.038.799.749
Genel Yönetim Giderleri (-)	15	(138.655.197)	(60.318.610)	(65.441.396)	(22.695.106)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	15	(52.472.834)	(18.352.160)	(29.823.096)	(9.816.429)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	3.111.983.684	780.228.090	792.565.085	321.767.968
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(3.584.146.422)	(995.710.091)	(883.001.925)	(343.630.786)
ESAS FAALİYET KARI		2.911.025.469	142.359.317	2.867.576.414	984.425.396
Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen Gelirler ve Giderler	17	192.468.699	(42.050.251)	67.205.313	549.703
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/(Zarar) Payları		17.674.097	8.328.958	756.003	856.326
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		3.121.168.265	108.638.024	2.935.537.730	985.831.425
Finansman Gelirleri	18	320.609.575	122.009.210	328.757.079	77.230.972
Finansman Giderleri (-)	19	(724.218.048)	(203.966.695)	(479.434.250)	(110.774.481)
VERGİ ÖNCESİ KAR		2.717.559.792	26.680.539	2.784.860.559	952.287.916
VERGİ GELİR/(GİDERİ)	20	(325.191.145)	75.956.814	(648.366.750)	(236.402.977)
Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	20	(370.980.298)	27.163.181	(574.732.367)	(213.003.228)
Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	20	45.789.153	48.793.633	(73.634.383)	(23.399.749)
NET DÖNEM KARI		2.392.368.647	102.637.353	2.136.493.809	715.884.939
NET DÖNEM KAR / (ZARARININ) DAĞILIMI					
Ana ortaklık payları		2.392.368.837	102.637.352	2.136.493.815	715.884.931
Kontrol gücü olmayan paylar		(190)	1	(6)	8
HİSSE BAŞINA KAZANÇ		2,0986	0,09	1,8741	0,6280
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) KISMI					
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(576.825.841)	(131.986.405)	(128.196.783)	(14.141.425)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)					
- Tanımlanmış fayda planlarına ilişkin aktüeryal kazanç /(kayıp) fonu		(149.752.333)	-	(13.245.408)	-
- Yabancı para çevrim farkları		(80.150)	(1.261)	(7.339)	(15.262)
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)				(141.408)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)					
-Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gider		(569.076.708)	(166.217.281)	(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		28.418.935	-	2.554.048	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
- Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi		113.664.415	34.232.137	33.752.073	3.486.852
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.815.542.806	(29.349.052)	2.008.297.026	701.743.514
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER) DAĞILIMI					
Ana Ortaklık Payları		1.815.542.996	(29.349.053)	2.008.297.032	701.743.506
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(190)	1	(6)	8

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2022 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 değerlendirme ve 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 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
1 Ocak 2022 İtibarıyla Bakiyeler	1.140.000.000	4.613.596	(82.359.797)	11.803.953	(126.688.240)	(182.123)	4.514.231.556	38.956	(704.204.936)	123.107.868	1.228.500.874	3.852.707.238	9.961.568.945	(275)	9.961.568.670
Net dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.392.368.837	2.392.368.837	(190)	2.392.368.647
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(121.333.398)	-	-	(80.150)	(455.412.293)	-	-	-	(576.825.841)	-	(576.825.841)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(121.333.398)	-	-	(80.150)	(455.412.293)	-	-	2.392.368.837	1.815.542.996	(190)	1.815.542.806
Temettü ödemesi	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(950.814.959)	-	(950.814.959)	-	(950.814.959)
Yasal yedeklere transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	211.409.444	(211.409.444)	-	-	-	-
Transferler	13	-	-	-	-	-	(100.777.880)	-	-	-	3.953.485.118	(3.852.707.238)	-	-	-
30 Eylül 2022 İtibarıyla Bakiyeler	1.140.000.000	4.613.596	(82.359.797)	11.803.953	(248.021.638)	(182.123)	4.413.453.676	(41.194)	(1.159.617.229)	334.517.312	4.019.761.589	2.392.368.837	10.826.296.982	(465)	10.826.296.517

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2022 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 2022	Geçmiş Dönem (Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2021
	Not		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		625.570.436	2.735.520.312
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı) (A)		2.392.368.647	2.136.493.809
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler (B)		779.958.571	921.753.117
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		255.184.841	182.488.812
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		47.691	456.432
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	106.274.784	52.451.620
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	(1.345.318)	6.539.539
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	20	325.191.145	648.366.750
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	64.865.931	56.173.031
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	18	(199.711.970)	(48.826.240)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	16	30.288.028	(7.492.201)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler			
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	18,19	-	(55.087.671)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(6.815.460)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler			-
İş ortaklıklarının dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		(17.674.097)	(756.003)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	17	(183.788.156)	(66.128.903)
Takas işlemlerinden kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	18,19	-	61.923.463
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		407.441.152	91.644.488
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler (C)		(1.776.790.169)	56.555.699
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(1.253.559.396)	(86.273.170)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(252.550.376)	(18.608.818)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		62.889.476	(5.988.627)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(4.520.645.772)	(617.026.001)
Pesin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		562.212.491	(740.931.984)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		3.462.115.315	1.335.943.785
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(286.447.968)	(26.192.976)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		449.196.061	215.633.490
Faaliyetlerden elde edilen nakit (A+B+C)		1.395.537.049	3.114.802.625
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(20.245.272)	(9.762.142)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	10	(888.645)	(1.583.485)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	20	(748.832.696)	(367.936.686)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(468.584.435)	(103.644.546)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri			
Maddi duran varlık satışları		474.307	4.271.248
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları			
Maddi duran varlık alımları	7	(553.111.759)	(168.800.047)
Maddi olmayan duran varlık alımları	8	(8.893.698)	(5.244.673)
Alınan temettüleri	17	183.788.156	66.128.903
Diğer finansal araçlardan nakit çıkışları (*)		(90.841.441)	-
Diğer nakit çıkışları		-	23
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.388.274.093)	(757.956.040)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri			
Kredilerden nakit girişleri		698.133.127	199.474.639
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları			
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.775.056.106)	(900.540.264)
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.906.689)	(859.915)
Kiralama yükümlülükleri ile ilgili nakit çıkışları		-	(827.735)
Türev araçlardan nakit girişleri	18	-	67.725.075
Türev araçlardan nakit çıkışları	19	-	(129.648.538)
Ödenen temettüleri		(450.814.959)	-
Alınan faiz	18	199.711.970	48.826.240
Ödenen faiz		(58.341.436)	(42.105.542)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(1.231.288.092)	1.873.919.726
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23	5.356.754.067	1.440.224.611
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	23	4.125.465.975	3.314.144.337

(*) Özet konsolide finansal durum tablosunda finansal yatırımlarda gösterilen vadesi 3 aydan uzun kur korumalı banka mevduatı özet konsolide nakit akış tablolarında “Diğer finansal araçlardan nakit çıkışları” içerisinde raporlanmıştır. Gerçeğe uygun değerindeki değişimler özet konsolide kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022	31 Aralık 2021
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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yıl içerisinde çalışan ortalama personel sayısı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022			
	Mavi Yaka	Beyaz Yaka	Toplam
Kardemir	3.131	991	4.122
Karçel	203	141	344
Kardökmak	148	51	199
Enbatı	0	14	14
Toplam	3.482	1.197	4.679

31 Aralık 2021			
	Mavi Yaka	Beyaz Yaka	Toplam
Kardemir	3.167	968	4.135
Karçel	206	95	301
Kardökmak	140	48	188
Enbatı	-	14	14
Toplam	3.513	1.125	4.638

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

30 EYLÜL 2022 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 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 28 Ekim 2022 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.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) ("TMS 29") uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu çerçevede 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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.

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

30 EYLÜL 2022 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)

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

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 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022	31 Aralık 2021
Karçimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Karçimsa")	Türkiye	Çimento	49,00	49,00
Voestalpine - Kardemir Demiryolu Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Vademsaş")	Türkiye	Demiryolu sistemleri Teknoloji	25,06	25,06
Karabük Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.	Türkiye	geliştirme bölgesi yönetimi	20,00	20,00

İştirak Grup'un önemli derecede etkide bulunduğu işletmedir. Önemli derecede etkinlik, bir işletmenin finansal ve operasyonel politikalarına ilişkin kararlarına münferiden veya müştereken kontrol yetkisi olmaksızın katılma gücünün olmasıdır.

İş ortaklığı, bir düzenlemede müşterek kontrolü olan tarafların, ortak düzenlemedeki net varlıklara ilişkin haklarının olduğu ortak bir girişimdir. Müşterek kontrol, bir ekonomik faaliyet üzerindeki kontrolün sözleşmeye dayalı olarak paylaşılmasıdır. Bu kontrolün, ilgili faaliyetlere ilişkin kararların, kontrolü paylaşan tarafların oy birliği ile mutabakatını gerektirdiği durumlarda var olduğu kabul edilir.

Ekteki finansal tablolarda iştiraklerin veya iş ortaklıklarının faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlülükleri, TFRS 5 standardı uyarınca satılmak üzere elde tutulan varlık olarak muhasebeleştirilenler dışında, özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre konsolide bilançoda iştirakler veya iş ortaklıkları, maliyet bedelinin iştirakin veya iş ortaklığının net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Grup'un payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte veya iş ortaklığında oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin veya iş ortaklığının, Grup'un iştirakteki veya iş ortaklığındaki payını (özünde Grup'un iştirakteki veya iş ortaklığındaki 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 veya iş ortaklığı adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur. Grup şirketlerinden biri ile Grup'un bir iştiraki arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan kar ve zararlar, Grup'un ilgili iştirakteki veya iş ortaklığındaki payı oranında elimine edilir.

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

30 EYLÜL 2022 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) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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 Açıdan 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 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye 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 getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

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

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

30 EYLÜL 2022 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)

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

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

TFRS 1'de yapılan değişiklikle, 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 değişiklikle 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 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.

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.

Grup yönetimi, 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

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

30 EYLÜL 2022 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

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 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</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>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

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 Sözleşmeleri*'nin 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 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

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.

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

30 EYLÜL 2022 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)

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.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2022 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 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 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 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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

30 EYLÜL 2022 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

Grup, 1 Ocak 2022 itibarıyla bazı maddi duran varlıklarında üretim bazlı amortisman yöntemi kullanmaya başlamıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları Not 2.1'de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla raporlanan oranlardan değişiklik göstermemiştir.

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 2022 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığını, sonraki dönemlerde netleştirilebilecek vergi yükümlülüğü doğuran yeterli karın oluşmasının kuvvetle muhtemel olması sebebiyle kaydetmiştir.

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.

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.

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.

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

Grup yönetimi özellikle bina ve üretim bazlı amortisman tabi olmayan makine ekipmanların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur. Ayrıca, bağımsız değerlendirme şirketi ve Grup'un teknik uzmanları tarafından üretim kapasite miktarları tespit edilmiş olan maddi duran varlıkları nakit yaratan birim bazında faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayrılmaktadır.

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

30 EYLÜL 2022 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)

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 muhasebeleştirilmektedir. 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 karı ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı veya bir kısmına karşılık ayrılır.

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.

Grup, 30 Eylül 2021 tarihli konsolide kar veya zarar tablosunda 3.538.721 TL tutarındaki bağış ve yardım giderlerini 'Genel Yönetim Giderleri' altında, 1.212.877 TL tutarındaki bağış ve yardım giderlerini 'Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri' altında sunmuştur. Cari yılda Grup Yönetimi, söz konusu tutarları 'Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler' altında sınıflamıştır.

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.

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

**30 EYLÜL 2022 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 2022	31 Aralık 2021
<u>İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
<u>İştirakler</u>		
Karçimsa	1.175.429	998.263
<u>Diğer</u>		
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	174.925.000	131.045.687
Yolbulan Demir Sanayi ve Ticaret A.Ş. (***)	-	135.543.500
	<u>176.100.429</u>	<u>267.587.450</u>
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar</u>		
<u>İştirakler</u>		
Kardemir Sigorta	2.335.940	3.049.130
Karçimsa	3.359.248	716.543
Vademsaş	124.370	-
<u>Diğer</u>		
Şeyhoğlu Petrol Taşımacılık Servis Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	1.479	345.065
Dez Madencilik ve Lojistik A.Ş.	-	916.086
Yolbulan Demir Sanayi ve Ticaret A.Ş. (***)	-	19.293
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	644.728	446.440
Diğer	-	872
	<u>6.465.765</u>	<u>5.493.429</u>
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları</u>		
<u>İştirakler</u>		
Vademsaş	69.996	18.985
<u>Diğer</u>		
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	143.182.380	33.067.152
Yolbulan Demir Sanayi ve Ticaret A.Ş. (***)	-	17.859.572
Dez Madencilik ve Lojistik A.Ş.	168.727	147.923
Diğer	1.909	1.648
	<u>143.423.012</u>	<u>51.095.280</u>
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>İlişkili taraflara diğer borçlar</u>		
Ortaklara borçlar (*)	450.000.000	-
	<u>450.000.000</u>	<u>-</u>

(*) Ortaklara borçlar, 25 Mart 2022 tarihli Genel Kurul'da onaylanan temettü dağıtımının ikinci taksidine ilişkin tahakkuk tutarıdır.

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

30 EYLÜL 2022 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 2022		1 Temmuz - 30 Eylül 2022	
	Satışlar (*)	Alışlar (**)	Satışlar (*)	Alışlar (**)
İştirakler				
Karçimsa	10.136.768	5.270.761	3.845.808	1.512.787
Vademsaş	33.648.729	2.175.283	18.269.281	1.310.049
Kardemir Sigorta	2.544	924.928	-	139.466
Diğer				
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	936.747.017	101.069.335	250.203.936	15.932.348
Güleç Petrol Taşımacılık Servis Hizmetleri San. Ve Tic.Ltd.Şti.	-	11.213.212	-	9.756.077
Dez Madencilik ve Lojistik A.Ş.	91.900	1.348.028	1.260	-
Şeyhoğlu Petrol Taşımacılık Servis Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	-	14.240.752	-	32.111
Diğer	3.295	-	830	-
	<u>980.630.253</u>	<u>136.242.299</u>	<u>272.321.115</u>	<u>28.682.838</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.

(***) 2022 yılı içerisinde Grup'un ilişkili tarafları arasında yer almamaktadır.

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2021		1 Temmuz - 30 Eylül 2021	
	Satışlar (*)	Alışlar (**)	Satışlar (*)	Alışlar (**)
İştirakler				
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
Diğer				
Yolbulan Demir Sanayi ve Ticaret A.Ş.	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 Taşımacılık Servis Hiz.San.Ve Tic.Ltd.Şti.	-	3.518	-	2.848
Dez Madencilik ve Lojistik A.Ş.	376.125	2.319.677	147.280	768.399
Şeyhoğlu Petrol Sanayi ve Ticaret Ltd.Şti.	-	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 satışlar genellikle demir, çelik ve yan ürün satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

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

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.

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

30 EYLÜL 2022 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)

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	17.991.484	6.686.615	11.479.341	4.303.710
	17.991.484	6.686.615	11.479.341	4.303.710

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli ticari alacaklar

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	1.176.174.767	581.005.696
Vadeli çekler ve alacak senetleri (*)	1.595.270.457	863.057.349
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	176.100.429	267.587.450
Ticari alacak reeskontu (-)	(47.461.875)	(14.484.300)
Beklenen kredi zararı (-)	(5.501.190)	(5.456.744)
	2.894.582.588	1.691.709.451

(*) 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 30 gündür (2021: 23 gün).

Vadeli ticari alacaklar için piyasa koşullarına ve ürün türlerine göre belirli vade farkları uygulanmakta, vadesini aşan vadeli satışlar için yine piyasa koşulları ve ürün türlerine göre gecikme faizi uygulaması yapılmaktadır.

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 karşılığından 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.

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

30 EYLÜL 2022 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)

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vadesi geçmiş (*)	-	48.760.542
	-	48.760.542

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

b) Kısa vadeli ticari borçlar

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar (*)	9.916.113.616	6.076.657.786
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	6.465.765	5.493.429
Borç senetleri	4.572.830	2.769.490
Ticari borçlar reeskontu (-)	(5.629.178)	(3.115.879)
	9.921.523.033	6.081.804.826

(*) Kısa vadeli ticari borçların 8.202.893.108 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 104.158.596 TL'dir. (31 Aralık 2021: Akreditif borcu: 5.022.917.058 TL , tahakkuk eden komisyon gideri: 36.300.780 TL ve ortalama vade: 350 gün).

Ticari borçların ortalama vadesi 130 gündür (31 Aralık 2021: 152 gün).

c) Uzun vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli ticari borçlar		
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (*)	157.724.160	129.204.240
	157.724.160	129.204.240

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

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	2.278.006.948	740.375.138
Yarı mamüller	2.281.568.394	1.157.181.012
Mamüller	1.981.467.897	613.138.970
Diğer stoklar (*)	1.192.924.518	685.846.261
	<u>7.733.967.757</u>	<u>3.196.541.381</u>

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

6. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	1.281.242.567	1.858.264.932
Gelecek aylara ait giderler	52.930.331	40.239.636
	<u>1.334.172.898</u>	<u>1.898.504.568</u>

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen avanslar	21.891.765	20.241.236
Gelecek yıllara ait giderler	468.650	-
	<u>22.360.415</u>	<u>20.241.236</u>

Ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları (*)	2.326.569.045	1.969.670.706
İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları (Not 3)(*)	143.423.012	51.095.280
	<u>2.469.992.057</u>	<u>2.020.765.986</u>

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

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler (*)	7.153.803	7.183.812
	<u>7.153.803</u>	<u>7.183.812</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 2022 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

	<u>Arazi ve arsalar</u>	<u>Yer altı ve yerüstü düzenleri</u>	<u>Binalar</u>	<u>Tesis makine ve cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Özel Maliyetler</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Yapılmakta olan yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet değeri</u>									
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	2.447.262.669	133.117.069	3.493.575.981	4.391.040.605	341.647.725	1.243.710	37.832.550	251.728.032	11.097.448.341
Alımlar	-	-	-	99.833.851	44.844.739	-	20.143.202	388.289.967	553.111.759
Çıkışlar	-	-	-	(5.858.787)	-	-	(116.173)	-	(5.974.960)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	82.366	227.294	11.588.425	329.880	-	-	(13.147.387)	(919.422)
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>2.447.262.669</u>	<u>133.199.435</u>	<u>3.493.803.275</u>	<u>4.496.604.094</u>	<u>386.822.344</u>	<u>1.243.710</u>	<u>57.859.579</u>	<u>626.870.612</u>	<u>11.643.665.718</u>
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(29.712.992)	(194.727.076)	(1.368.481.078)	(88.204.333)	(792.335)	(17.775.302)	-	(1.699.693.116)
Dönem gideri	-	(3.665.701)	(140.717.358)	(105.618.773)	(12.028.387)	(23.251)	(4.927.319)	-	(266.980.789)
Çıkışlar	-	-	-	5.387.185	-	-	113.468	-	5.500.653
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(33.378.693)</u>	<u>(335.444.434)</u>	<u>(1.468.712.666)</u>	<u>(100.232.720)</u>	<u>(815.586)</u>	<u>(22.589.153)</u>	<u>-</u>	<u>(1.961.173.252)</u>
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	<u>2.447.262.669</u>	<u>99.820.742</u>	<u>3.158.358.841</u>	<u>3.027.891.428</u>	<u>286.589.624</u>	<u>428.124</u>	<u>35.270.426</u>	<u>626.870.612</u>	<u>9.682.492.466</u>

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

**30 EYLÜL 2022 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 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 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla aktifleştirilen borçlanma maliyetleri 82.689.431 TL'dir. Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla TL dışındaki döviz cinsinden yatırım kredilerinden kaynaklı aktifleşebilir nitelikte borçlanma maliyetleri tutarını tespit etmek için kullanılan ağırlıklı ortalama etkin borçlanma oranı %24,4'tür.

Maddi duran varlıklara ait amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Üretim ile ilişkilendirilen	(258.183.299)	(177.914.456)
Genel yönetim giderleri ile ilişkilendirilen	(7.664.120)	(5.288.441)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile ilişkilendirilen	(1.133.370)	(782.055)
	<u>(266.980.789)</u>	<u>(183.984.952)</u>

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

**30 EYLÜL 2022 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) Serfe

Maliyet değeri	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Enbatı	-	5.411.705
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	(5.411.705)
	-	-

b) Diğer maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar yazılımları ve bilgisayar programı lisanslarını içermektedir.

Maliyet değeri	Haklar	Devam eden aktifleştirilmiş geliştirme maliyetleri	Yazılımlar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	29.705.258	5.118.522	17.694.655	448.012	52.966.447
Alımlar	1.807.601	4.928.849	2.157.248	-	8.893.698
Transferler	3.341.132	(3.341.132)	919.422	-	919.422
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	34.853.991	6.706.239	20.771.325	448.012	62.779.567
Birikmiş itfa payları					
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(9.898.268)	-	(12.669.988)	(424.662)	(22.992.918)
Dönem gideri	(2.877.327)	-	(2.087.016)	(10.142)	(4.974.485)
Çıkışlar	-	-	-	-	-
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(12.775.595)	-	(14.757.004)	(434.804)	(27.967.403)
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	22.078.396	6.706.239	6.014.321	13.208	34.812.164

Maliyet değeri	Haklar	Devam eden aktifleştirilmiş geliştirme maliyetleri	Yazılımlar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	25.859.395	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)
Transferler	221.992	-	286.278	-	508.270
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	28.262.691	7.325.519	16.359.323	444.468	52.392.001
Birikmiş itfa payları					
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(7.606.838)	-	(15.052.636)	(412.788)	(23.072.262)
Dönem gideri	(1.766.203)	-	(1.593.316)	(8.592)	(3.368.111)
Çıkışlar	-	-	4.640.272	-	4.640.272
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(9.373.041)	-	(12.005.680)	(421.380)	(21.800.101)
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	18.889.650	7.325.519	4.353.643	23.088	30.591.900

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

**30 EYLÜL 2022 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 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Üretim ile ilişkilendirilen	(4.810.409)	(3.256.967)
Genel yönetim giderleri ile ilişkilendirilen	(142.938)	(96.825)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile ilişkilendirilen	(21.138)	(14.319)
	<u>(4.974.485)</u>	<u>(3.368.111)</u>

9. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Finansal Kiralama Yükümlülükleri

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bir yıl içinde	2.936.132	2.550.506	2.599.266	2.133.225
İki ile beş yıl arasındakiler	1.872.849	3.860.470	1.424.115	3.172.448
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(785.600)	(1.105.303)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>4.023.381</u>	<u>5.305.673</u>	<u>4.023.381</u>	<u>5.305.673</u>
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)			<u>2.599.266</u>	<u>2.133.225</u>
12 aydan sonra ödenecek borçlar			<u>1.424.115</u>	<u>3.172.448</u>

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

**30 EYLÜL 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları	16.156.153	18.390.116
	<u>16.156.153</u>	<u>18.390.116</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 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Açılış bakiyesi	18.390.116	14.877.215
Cari dönem gideri	1.305.770	8.935.705
Cari dönemde yapılan ödemeler	(888.645)	(1.583.485)
Konusu kalmayan karşılıklar	(2.651.088)	(2.396.166)
Kapanış bakiyesi	<u>16.156.153</u>	<u>19.833.269</u>

Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK" yada "Kurul") 25 Aralık 2019 tarihli ve 44649743-663.02-E.16067 sayılı yazısı gereği, Kurul tarafından yapılan tespit çerçevesinde 30 Nisan 2019 tarihi itibarı ile en az 43.993.296 TL tutarındaki Şirket zararının Kurul kararından itibaren 3 ay içerisinde yasal faizi ile birlikte Demsan Geri Dönüşüm A.Ş.'den talep edilmesine, olumsuz yanıt alınması halinde ise gerekli yasal takibin başlatılmasına ilişkin 30 Ocak 2020 tarihli Yönetim Kurulu kararı alınmıştır. Söz konusu karar 30 Ocak 2020 tarihinde KAP'ta açıklanmıştır. Belirlenen miktarın tahsili firmadan ihtarname ile istenmiş, olumsuz cevap alınması üzerine zorunlu arabuluculuğa başvurulmuştur. Buna rağmen tahsilat sağlanamamıştır. Bunun üzerine firma aleyhine Karabük Asliye 1. Hukuk Mahkemesinin 2020/100 esas sayılı dosyası ile dava açılmış olup, açılan dava rapor tarihi itibarıyla devam etmektedir.

11. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				
Teminat	635.607.918	336.594.960	4.759.424	11.625.162
Rehin	3.699.723.871	899.483.000	-	154.372.550
İpotek	933.522.180	-	32.925.211	17.850.000
Toplam teminat, rehin ve ipotekler	<u>5.268.853.969</u>	<u>1.236.077.960</u>	<u>37.684.635</u>	<u>183.847.712</u>

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

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

11. TAAHHÜTLER (devamı)

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ") (devamı)

	31 Aralık 2021			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				
Teminat	907.761.110	204.531.598	35.476.129	16.539.510
Rehin	3.166.027.091	899.483.000	-	154.372.550
İpotek	689.365.981	-	32.925.211	17.850.000
Toplam teminat, rehin ve ipotekler	4.763.154.182	1.104.014.598	68.401.340	188.762.060

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2021: %0).

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	67.330.617	37.094.598
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	33.290.645	18.287.300
	100.621.262	55.381.898

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	663.014.874	443.243.287
Kullanılmamış izin karşılığı	28.463.220	12.452.963
	691.478.094	455.696.250

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait kullanılmamış izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	12.452.963	9.073.988
Dönem gideri/(konusu kalmayan karşılık),net	16.010.257	5.272.177
Kapanış bakiyesi (30 Eylül)	28.463.220	14.346.165

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 2022 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)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) tavanına tabidir.

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 2022	31 Aralık 2021
Faiz oranı	%22,00	%13,00
Enflasyon oranı / Maaş artış oranı	%6 - %17,25	%6-%8,50
Net iskonto oranı	%4,05	%4,15

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 30 Eylül 2022 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 2022 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. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Temmuz 2021: 8.284,51 TL).

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Açılış bakiyesi	443.243.287	295.260.940
Hizmet maliyeti	28.378.110	17.850.026
Faiz maliyeti	61.886.417	29.329.417
Aktüeryal kayıp (kazanç)	149.752.332	13.245.408
Ödenen kıdem tazminatları (-)	(20.245.272)	(9.762.142)
Kapanış bakiyesi	663.014.874	345.923.649

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

30 EYLÜL 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıda sunulmaktadır:

	%	30 Eylül 2022	%	31 Aralık 2021
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 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi 114.000.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 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 2022 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 bulundurulurak;

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, karar aleyhine tarafımızca istinaf başvurusunda bulunulmuştur. 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 davanın 04.07.2022 tarihli duruşmasında davanın reddine karar verilmiş olup, gerekçeli karar beklenilmektedir. Karar içeriğinde, Ankara Bölge Adliye Mahkemesi 21. Hukuk Dairesi'nin 2021/1682 E. 2022/177 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.

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

30 EYLÜL 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	329.641.863	118.232.419
Statü yedekleri	4.875.449	4.875.449
	<u>334.517.312</u>	<u>123.107.868</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'nca (Kurul) 27 Ocak 2010 tarihinde 2009 yılı faaliyetlerinden elde edilen karların dağıtım esasları ile ilgili olarak; payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için, herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine, bu kapsamda, kar dağıtımının Kurul'un Seri:IV, No:27 sayılı "Sermaye Piyasası Kanunu'na 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.

25 Mart 2022 tarihli Genel Kurul toplantısında 30 Haziran 2022 ve 30 Kasım 2022 tarihlerinde olmak üzere 2 taksit halinde, hisse başına 0,8772 TL ve toplam 1.000.000.000 TL temettü ödemesi yapılması hissedarlarca onaylanmıştır. 30 Haziran 2022 tarihinde, ortaklara hisse başına 0,4386 TL temettü (500.000.000 TL toplam temettü) ödenmiştir (2021: Bulunmamaktadır.). 30 Kasım 2022 tarihinde hisse başına 0,4386 TL ve toplam 500.000.000 TL temettü ödemesi yapılacak olup ilgili tutarın 450.000.000 TL'si 'İlişkili taraflara diğer borçlar' altında, stopaj tutarı olan 50.000.000 TL ise 'Diğer kısa vadeli yükümlülükler' altında muhasebeleştirilmiştir. 30 Haziran 2022 tarihinde ödenen temettü tutarının 49.185.041 TL'si konsolidasyon kapsamına dahil edilen bağlı ortaklıklara yapılmış ve konsolidasyon kapsamında elimine edilmiştir.

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 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait hareket tabloları ekteki gibidir:

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

**30 EYLÜL 2022 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)

Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Fonu (devamı)

	2022			2021		
	Arsalar	Binalar	Toplam	Arsalar	Binalar	Toplam
Açılış, 1 Ocak	2.251.213.459	2.263.018.097	4.514.231.556	909.566.931	654.101.147	1.563.668.078
Cari dönem değerleme fonu amortisman etkisi, vergi sonrası	-	(100.777.880)	(100.777.880)	-	(28.729.525)	(28.729.525)
Çıkışlar etkisi	-	-	-	-	(141.408)	(141.408)
Kapanış, 30 Eylül	2.251.213.459	2.162.240.217	4.413.453.676	909.566.931	625.230.214	1.534.797.145

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 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait hareket tabloları ekteki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	(704.204.936)	-
Cari dönem nakit akış riskinden korunma fonu etkisi, vergi sonrası	(455.412.293)	(117.356.676)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	(1.159.617.229)	(117.356.676)

14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar, net	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Yurt içi satışlar	18.980.618.798	6.539.483.143	9.759.222.084	3.542.361.509
Yurt dışı satışlar	732.712.689	299.300.594	327.864.114	143.083.063
Satış iadeleri (-)	(8.612.621)	(1.784.075)	(16.053.084)	(728.027)
Satış iskontoları (-)	(19.653.790)	(7.799.554)	(19.341.541)	(5.414.784)
Diğer indirimler (-)	(3.271.434)	(1.396.861)	(396.739)	(99.710)
	19.681.793.642	6.827.803.247	10.051.294.834	3.679.202.051

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

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

b) Satışların maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	(13.508.397.337)	(5.355.134.558)	(5.430.853.381)	(2.063.455.577)
İşçilik giderleri	(945.717.786)	(412.070.206)	(558.610.798)	(230.754.236)
Genel üretim giderleri	(1.381.769.986)	(534.758.156)	(823.844.614)	(283.817.583)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(262.993.708)	(86.759.930)	(181.171.423)	(60.940.092)
Diğer satışların maliyeti	(8.598.587)	(2.568.309)	(3.536.872)	(1.434.814)
	<u>(16.107.477.404)</u>	<u>(6.391.291.159)</u>	<u>(6.998.017.088)</u>	<u>(2.640.402.302)</u>

Grup'un satışlarının büyük bir kısmı zamanın belirli bir anında gerçekleşen edim yükümlülüklerine ilişkin muhasebeleştirilmiştir.

Grup'un devam eden iptal edilemez sözleşmelerine ilişkin kalan edim yükümlülüklerinden gelecekte muhasebeleştirmeye hak kazanacağı tutarın konsolide finansal tablolar için önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

15. FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Genel yönetim giderleri (-)	(138.655.197)	(60.318.610)	(65.441.396)	(22.695.106)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(52.472.834)	(18.352.160)	(29.823.096)	(9.816.429)
	<u>(191.128.031)</u>	<u>(78.670.770)</u>	<u>(95.264.492)</u>	<u>(32.511.535)</u>

a) Genel yönetim giderleri detayı:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Personel giderleri	(63.492.136)	(27.490.104)	(32.954.277)	(11.474.035)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(34.289.744)	(18.057.011)	(10.234.068)	(3.409.623)
Bakım, onarım ve destek hizmetleri	(14.733.828)	(6.603.919)	(6.073.147)	(2.062.885)
Malzeme ve enerji giderleri	(5.345.356)	(1.260.704)	(1.716.249)	(659.265)
Yönetim kurulu ücretleri	(5.137.647)	(1.942.900)	(5.567.262)	(1.976.775)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(7.817.229)	(2.578.841)	(6.309.152)	(2.153.474)
Vergi ve harç giderleri	(3.247.716)	(642.558)	(1.942.155)	(508.565)
Diğer	(4.591.541)	(1.742.573)	(645.086)	(450.484)
	<u>(138.655.197)</u>	<u>(60.318.610)</u>	<u>(65.441.396)</u>	<u>(22.695.106)</u>

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

**30 EYLÜL 2022 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 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Personel giderleri	(14.902.833)	(5.656.474)	(9.428.028)	(3.310.175)
Nakliye giderleri	(13.798.429)	(3.780.409)	(10.154.692)	(3.196.539)
Vergi ve harç giderleri	(2.293.136)	(1.014.302)	(377.736)	(259.792)
Reklam ve pazarlama giderleri	(10.656.747)	(4.295.064)	(4.398.520)	(1.205.609)
Malzeme ve enerji giderleri	(1.511.715)	(552.252)	(780.879)	(338.839)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(1.154.508)	(380.857)	(796.374)	(268.756)
Bakım, onarım ve destek hizmetleri	(5.959.392)	(1.834.401)	(1.933.555)	(579.167)
Diğer	(2.196.074)	(838.401)	(1.953.312)	(657.552)
	<u>(52.472.834)</u>	<u>(18.352.160)</u>	<u>(29.823.096)</u>	<u>(9.816.429)</u>

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	2.992.936.941	713.919.975	719.699.006	302.924.681
Ceza ve tazminat gelirleri	9.086.046	3.194.958	10.760.523	1.567.560
Reeskont faiz gelirleri	20.353.785	(415.730)	36.888.136	14.570.001
Konusu kalmayan karşılıklar	3.539.733	146.295	3.533.213	27.193
Diğer (*)	86.067.179	63.382.592	21.684.207	2.678.533
	<u>3.111.983.684</u>	<u>780.228.090</u>	<u>792.565.085</u>	<u>321.767.968</u>

(*) Grup ve Noble Resources International Pte. Ltd. ("NOBLE"), HKIAC tahkim kuralları kapsamında, 5 Eylül 2017 tarihinde başlatılan tahkim sürecine ilişkin olarak anlaşmaya varmıştır. Yapılan anlaşmaya göre; NOBLE, Grup'a tahkime konu uyuşmazlığa ilişkin nihai uzlaşma bedeli olarak toplam 13.900.000 ABD Doları'nı 14 aylık taksitte ödeyecektir. Bu kapsamda belirlenen uzlaşma bedelinin 3.748.109 ABD Doları karşılığı 66.468.248 TL NOBLE tarafından ödenmiştir.

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

**30 EYLÜL 2022 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 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı giderleri	(3.276.769.689)	(885.173.647)	(773.784.961)	(315.827.344)
Akreditif komisyon giderleri	(183.895.277)	(73.156.127)	(52.486.998)	(18.553.986)
Reeskont faiz giderleri	(50.641.813)	(440.214)	(29.395.935)	-
Ceza ve tazminat giderleri	(3.643.999)	(525.526)	(139.952)	(123.893)
Bağış ve yardımlar	(52.809.623)	(26.586.567)	(4.751.598)	(2.861.150)
Diğer	(16.386.021)	(9.828.010)	(22.442.481)	(6.264.413)
	<u>(3.584.146.422)</u>	<u>(995.710.091)</u>	<u>(883.001.925)</u>	<u>(343.630.786)</u>

17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Finansal yatırımlardan elde edilen temettü gelirleri	183.788.156	-	66.128.903	25.831
Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer farkı	6.815.460	(42.802.115)	-	-
Bağlı ortaklıklardan elde edilen temettü geliri	-	-	266.672	266.672
Kira gelirleri	1.865.083	751.864	809.738	257.200
	<u>192.468.699</u>	<u>(42.050.251)</u>	<u>67.205.313</u>	<u>549.703</u>

18. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Faiz gelirleri	199.711.970	94.724.154	48.826.240	16.809.233
Finansal borçlanmalar ve varlıklara ilişkin kur farkı gelirleri	120.897.605	27.285.056	97.504.962	57.271.019
Türev finansal işlemlerden gelirler	-	-	67.725.075	3.150.720
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	-	-	114.700.802	-
	<u>320.609.575</u>	<u>122.009.210</u>	<u>328.757.079</u>	<u>77.230.972</u>

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

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

19. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Finansal borçlanmalar ve varlıklardan kaynaklanan kur farkı giderleri	(507.960.365)	(114.656.969)	(192.623.739)	(24.140.390)
Banka kredileri faiz giderleri	(64.865.931)	(23.034.134)	(56.173.031)	(21.244.569)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(61.886.417)	(34.077.130)	(29.329.417)	(10.724.442)
Türev finansal araç gideri	-	-	(129.648.538)	(38.621.826)
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	-	-	(59.613.131)	(10.252.936)
Komisyon gideri	(89.505.335)	(32.198.462)	(12.046.394)	(5.790.318)
	<u>(724.218.048)</u>	<u>(203.966.695)</u>	<u>(479.434.250)</u>	<u>(110.774.481)</u>

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Cari yıl kurumlar vergisi karşılığı	(380.685.596)	(916.105.484)
Eksi: Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	44.690.145	4.388.683
Eksi: Cari yıl peşin ödenmiş vergi ve fonlar	376.961.227	574.830.179
Dönem karı vergi yükümlülüğü	<u>(3.724.369)</u>	<u>(341.275.305)</u>
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	<u>44.690.145</u>	<u>4.388.683</u>
<u>Vergi geliri / (gideri):</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2022</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2021</u>
Dönem kurumlar vergisi gideri	(370.980.298)	(574.732.367)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	45.789.153	(73.634.383)
Toplam vergi geliri / (gideri)	<u>(325.191.145)</u>	<u>(648.366.750)</u>

Kurumlar vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %23’tür (2021: %25).

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

30 EYLÜL 2022 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.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2022 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. 22 Aralık 2021 tarihinden itibaren, 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile gelir vergisi stopajı %10 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.

Grup yönetimi, 30 Eylül 2022 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 2022 tarihi itibarıyla, teşvik belgesi matrahına dahil olan 691.894.644 TL (31 Aralık 2021: 691.894.644 TL) yatırım harcaması yapılmıştır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 218.135.849 TL ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2021: 76.126.047 TL).

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

**30 EYLÜL 2022 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)

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 yapmıştır.

Grup'un demiryolu yatırım teşvik'ine ilişkin faydalanılması kabul edilen yatırıma katkı üst sınır tutarı 386.516.979 TL iken, yatırım teşviki 533 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği kapsamında yeniden değerlendirilme oranında değerlemeye tabi tutulmuş olup; endekslenmiş tutarlar ile hak kazanılmış yatırıma katkı tutarı olan 161.326.017 TL dahil toplam 547.842.996 TL'ye ulaşmıştır. Rapor dönemi itibarıyla 329.707.147 TL yararlanılan yatırıma katkı tutarı mevcut olup, endeksleme ile hak kazanılan 161.326.017 TL'lik tutar için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir.

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 muhasebeleştirilmektedir. 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, 2022 yılında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %23 (2021: %23), 2022 yılı sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır (2021 : %20).

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 2022 ve 30 Eylül 2021 dönemlerine ait ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(87.895.353)	(170.884.887)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen	45.789.153	(73.634.383)
Diğer kapsamlı gelir hesaplarında muhasebeleştirilen	142.083.350	36.306.121
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	99.977.150	(208.213.149)

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

**30 EYLÜL 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	125.949.700	86.420.395
Diğer borç gider karşılıkları	33.923.082	58.112.848
Stoklara ilişkin düzeltmeler	30.436.759	63.104.273
Kullanılmamış izin karşılığı	6.297.494	2.981.844
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(623.718.211)	(570.624.406)
Yatırım teşviklerine ilişkin düzeltmeler	218.135.849	76.126.047
Riskten korunma fonu	310.005.887	196.341.472
Diğer	(1.053.410)	(357.826)
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	99.977.150	(87.895.353)

Grup, Enbatı'nın toplam 65.874.060 TL (31 Aralık 2021: 82.972.724 TL) tutarındaki indirilebilir mali zararları üzerinden 13.174.812 TL (31 Aralık 2021: 16.594.545 TL) tutarında ertelenen vergi varlığını gelecek dönemler karlılığının öngörülememesi sebebiyle muhasebeleştirmemiştir.

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Vergi öncesi kar / (zarar)	2.717.559.792	2.784.860.559
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi (%23) (2021: %25)	(625.038.752)	(696.215.140)
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(140.509.209)	(37.073.181)
İstisna ve vergiye tabi olmayan gelirler	82.902.090	21.658.896
Vergi oranının değişim etkisi	34.166.798	(40.267.913)
Yatırım teşvik belgesi kapsamında elde edilen vergi avantajı etkisi	22.718.967	70.000.719
Yatırım teşvik belgesi kapsamında endeks avantajı	161.326.017	-
Cari dönemde ertelenmiş vergiye konu olmayan geçici farklar ve mali zararlar (*)	(2.458.982)	(256.583)
Üretim faaliyeti kazançlarından elde edilen vergi avantajı (**)	17.648.082	-
Özkaynaklardan pay alma yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar) payları etkisi	4.065.042	189.001
Nakit akış riskinden korunma fonu etkisi	113.664.415	33.752.073
Diğer	6.324.387	(154.622)
Gelir tablosundaki vergi geliri/(gideri)	(325.191.145)	(648.366.750)

(*) Grup'un bağlı ortaklarından Karçel, Kardökmak ve Enbatı şirketlerinden kaynaklanmaktadır.

(**) Sanayi sicil belgesine sahip ve fiilen üretim faaliyetiyle uğraşan kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır. Bu durumda 2022 itibarıyla bu kurumların üretimden elde ettikleri kazançlarına %22, diğer kazançlarına %23 oranı uygulanacaktır. Kardemir 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla üretim faaliyetlerinden elde ettiği 1.764.808.200 TL üzerinden %1 indirimli kurumlar vergisi ödeyecektir.

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

30 EYLÜL 2022 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 2022		
	Vergi öncesi tutar	Vergi gideri/ geliri	Vergi sonrası tutar
Tanımlanmış fayda planlarına ilişkin aktüeryal kazanç ve kayıplar	(149.752.333)	28.418.935	(121.333.398)
Nakit akış riskinden korunma fonundaki değişim	(569.076.708)	113.664.415	(455.412.293)
Diğer kapsamlı gelir tablosundaki toplam vergi gideri	(718.829.041)	142.083.350	(576.745.691)
	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)

21. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Finansal borçlar		
Kısa vadeli banka kredileri	2.791.754	53.412.235
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	749.771.943	981.103.929
Kısa vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	2.599.266	2.133.225
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	755.162.963	1.036.649.389
Uzun vadeli banka kredileri	1.332.626.758	1.571.575.760
Uzun vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	1.424.115	3.172.448
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	1.334.050.873	1.574.748.208
Toplam finansal borçlar	2.089.213.836	2.611.397.597

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

**30 EYLÜL 2022 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

Finansal kredilerin 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Etkin faiz oranı	30 Eylül 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	7,50% - 10,00%	92.890.750	11.570.696
ABD Doları	2,15% - 6,95%	228.449.338	499.498.150
AVRO	1,11% - 3,81%	431.223.609	821.557.912
		<u>752.563.697</u>	<u>1.332.626.758</u>
Para birimi	Etkin faiz oranı	31 Aralık 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%7,50 - %10,00	99.648.565	57.672.881
ABD Doları	%2,48 - %4,56	535.640.703	482.898.905
AVRO	%0,30 - %3,65	399.226.896	1.031.003.974
		<u>1.034.516.164</u>	<u>1.571.575.760</u>

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kredilerin geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	752.563.697	1.034.516.164
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	609.025.284	554.389.627
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	383.911.537	463.759.099
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	242.192.589	303.954.498
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	97.497.348	199.250.918
5 yıl ve daha uzun vadeli	-	50.221.618
	<u>2.085.190.455</u>	<u>2.606.091.924</u>

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.

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

**30 EYLÜL 2022 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

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

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

	30 Eylül 2022			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	97.908.625	3.303.721	2.024.753	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	4.117.108.039	214.055.763	8.438.688	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	4.215.016.664	217.359.484	10.463.441	-
5. Ticari Alacaklar	20.031.359	-	1.104.295	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	20.031.359	-	1.104.295	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	4.235.048.023	217.359.484	11.567.736	-
10. Ticari Borçlar	9.065.257.614	467.495.128	21.550.999	612.186
11. Finansal Yükümlülükler	662.272.212	12.313.934	23.872.887	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.165.627.071	106.590.078	10.354.128	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	11.893.156.897	586.399.140	55.778.014	612.186
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.322.480.181	26.924.076	45.287.969	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.322.480.181	26.924.076	45.287.969	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	13.215.637.078	613.323.216	101.065.983	612.186
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(8.980.589.055)	(395.963.732)	(89.498.247)	(612.186)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(8.980.589.055)	(395.963.732)	(89.498.247)	(612.186)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	732.712.689	30.520.730	9.371.272	-
26. İthalat	12.265.959.383	662.708.266	186.249	-

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 2022 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 2021			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	Diğer
1. Ticari Alacaklar	90.229.510	3.343.656	3.026.634	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	6.000.044.675	440.488.451	8.535.605	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	6.090.274.185	443.832.107	11.562.239	-
5. Ticari Alacaklar	19.220.088	34.147	1.243.807	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	19.220.088	34.147	1.243.807	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	6.109.494.273	443.866.254	12.806.046	-
10. Ticari Borçlar	5.697.352.006	406.735.865	17.603.351	152.714
11. Finansal Yükümlülükler	934.867.364	40.113.867	26.414.552	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.024.305.638	63.418.488	11.742.738	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	7.656.525.008	510.268.220	55.760.641	152.714
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.513.902.875	36.164.076	68.215.614	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.513.902.875	36.164.076	68.215.614	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	9.170.427.883	546.432.296	123.976.255	152.714
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(3.060.933.610)	(102.566.042)	(111.170.209)	(152.714)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.060.933.610)	(102.566.042)	(111.170.209)	(152.714)
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	525.786.670	30.636.010	7.784.293	-
26. İthalat	5.978.570.002	447.050.711	1.314.474	-

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

**30 EYLÜL 2022 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 %20'lik (2021: %20) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik (2021: %20) 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 dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %20'lik (2021: %20) kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zarardaki artış ifade eder.

	30 Eylül 2022	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.470.643.712)	1.470.643.712
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları net etki (1+2)	(1.470.643.712)	1.470.643.712
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(325.351.662)	325.351.662
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro net etki (4+5)	(325.351.662)	325.351.662
TOPLAM (3 + 6)	(1.795.995.374)	1.795.995.374
	30 Eylül 2021	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(117.037.534)	117.037.534
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(117.037.534)	117.037.534
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(238.102.268)	238.102.268
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(238.102.268)	238.102.268
TOPLAM (3 + 6)	(355.139.802)	355.139.802

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

**30 EYLÜL 2022 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 2022 tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu %106, riskten korunma etkinliği ise %94 olarak hesaplanmıştır.

	30 Eylül 2022
AVRO	
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	17.173.779
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	18.676.282
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)	12.824.551
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)	18.748.361
	30 Eylül 2022
ABD Doları	
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	417.878.933
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	27.415.793
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)	394.808.199
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)	28.257.265

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

**30 EYLÜL 2022 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 2022
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	1.118.130.185
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	446.236.262
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	(1.013.954.249)
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	(455.668.867)
Riskten korunma etkinliği oranı	94%
Kaydedilmeyen etkinlik bandı içerisindeki etkinlik dışı tutar	-
TL	30 Eylül 2022
Riskten korunulan kalemin gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	9.058.282.367
Riskten koruma amacıyla kullanılan aracın gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	8.537.237.578
Riskten Korunma Oranı	106%

23. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	1.180	322
Bankadaki nakit	4.125.464.795	5.356.753.745
-Vadesiz mevduatlar	923.305	1.454.907
-Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	4.124.541.490	5.355.298.838
	4.125.465.975	5.356.754.067

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

30 EYLÜL 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatları aşağıdaki gibidir.

Para birimi	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
TL	128.712.353	103.821.532
ABD Doları	3.939.933.781	5.168.988.547
Avro	55.895.356	82.488.759
	<u>4.124.541.490</u>	<u>5.355.298.838</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.

24. FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vadesi 3 aydan fazla olan kur korumalı mevduat hesapları	96.702.960	-
Fonlar	985.066	31.126
Diğer	962	962
	<u>97.688.988</u>	<u>32.088</u>

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.