

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN
ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-43
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	13
4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	15
5. STOKLAR	17
6. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	17
7. MADDİ DURAN VARLIKLAR	19
8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	21
9. KİRALAMA İŞLEMLERİ	22
10. KARŞILIKLAR	23
11. TAAHHÜTLER	23
12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	24
13. SERMAYE VE YASAL YEDEKLER	26
14. HASILAT	29
15. FAALİYET GİDERLERİ	30
16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	31
17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN GELİRLER	31
18. FİNANSMAN GELİRLERİ	32
19. FİNANSMAN GİDERLERİ	32
20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	32
21. FİNANSAL ARAÇLAR	36
22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	37
23. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	42
24. FİNANSAL YATIRIMLAR	43
25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	43

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

31 MART 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 31 Mart 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2022
	Not		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		17.963.542.531	16.421.002.090
Nakit ve nakit benzerleri	23	4.653.773.120	1.891.331.159
Finansal yatırımlar	24	537.792.194	2.263.690
Ticari alacaklar		3.608.141.170	4.191.875.205
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3,4	119.790.899	71.475.590
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	3.488.350.271	4.120.399.615
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	20	4.556.437	6.975.660
Diğer alacaklar		403.658.672	650.113.184
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		403.658.672	650.113.184
Stoklar	5	7.840.623.073	7.944.742.575
Peşin ödenmiş giderler	6	829.597.625	1.552.724.624
Diğer dönen varlıklar		85.400.240	180.975.993
Duran Varlıklar		10.565.577.829	10.218.926.707
Finansal yatırımlar		485.969	485.969
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar		7.817.019	7.817.019
Diğer alacaklar		420.590	413.395
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		420.590	413.395
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		48.126.952	41.690.903
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		555.752	559.416
Maddi duran varlıklar	7	10.282.108.266	9.995.785.542
Maddi olmayan duran varlıklar	8	59.802.320	41.187.667
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar		59.802.320	41.187.667
Peşin ödenmiş giderler	6	77.232.238	34.768.968
Ertelenmiş vergi varlıkları		75.234.460	83.141.322
Diğer duran varlıklar		13.794.263	13.076.506
TOPLAM VARLIKLAR		28.529.120.360	26.639.928.797

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Not	Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 31 Mart 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler		14.113.226.038	12.632.234.140
Kısa vadeli borçlanmalar	21	450.735.604	380.849.316
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	21	775.729.565	764.967.668
Ticari borçlar		7.117.790.024	7.657.192.720
- İlişkili taraflara ticari borçlar	3,4	3.968.792	5.002.353
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	7.113.821.232	7.652.190.367
Diğer borçlar		17.239.908	21.235.402
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		17.239.908	21.235.402
Ertelenmiş gelirler (sözleşme yükümlülükleri dışında kalanlar)		5.187.511.521	3.560.375.751
- İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler	3,6	27.818.189	49.669.558
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	6	5.159.693.332	3.510.706.193
Türev finansal araçlar		-	825.359
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	122.282.748	59.184.610
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	12	325.168.360	135.441.366
Diğer kısa vadeli karşılıklar	10	16.886.789	13.597.594
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		99.881.519	38.564.354
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.284.057.919	2.546.450.466
Uzun vadeli borçlanmalar	21	1.107.217.487	1.339.553.829
Ticari borçlar		183.058.501	175.427.120
- İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli ticari borçlar	4	183.058.501	175.427.120
Diğer borçlar		13.305.237	12.644.733
- İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli diğer borçlar		13.305.237	12.644.733
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	973.335.216	1.011.679.622
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		7.141.478	7.145.162
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	6	7.141.478	7.145.162
ÖZKAYNAKLAR		12.131.836.403	11.461.244.191
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		12.131.838.372	11.461.246.044
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	(72.294.560)	(72.294.560)
Paylara ilişkin primler		637.798.066	637.798.066
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler ve gelirler		3.775.403.824	3.808.002.938
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(474.100.171)	(474.100.171)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar veya zararında yeniden sınıflandırılmayacak paylar		(182.123)	(182.123)
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirilme fonu		4.249.827.018	4.282.384.174
- Yabancı para çevrim farkları		(140.900)	(98.942)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler ve gelirler		(736.204.370)	(765.744.232)
- Nakit akış riskinden korunma kazançları/ (kayıpları)		(736.204.370)	(765.744.232)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	13	334.517.312	334.517.312
Geçmiş yıllar karları		6.406.910.080	4.200.016.132
Net dönem karı		641.094.424	2.174.336.792
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.969)	(1.853)
TOPLAM KAYNAKLAR		28.529.120.360	26.639.928.797

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
		1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
	Not		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	14	8.851.348.190	6.025.571.147
Satışların maliyeti (-)	14	(7.803.449.096)	(4.544.531.210)
BRÜT KAR		1.047.899.094	1.481.039.937
Genel yönetim giderleri (-)	15	(60.975.807)	(35.199.741)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	15	(21.368.446)	(15.019.553)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	272.242.477	1.259.806.794
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16	(413.105.171)	(1.226.390.391)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		824.692.147	1.464.237.046
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirler	17	46.198.952	183.017.281
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar) payları		6.436.048	3.796.806
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		877.327.147	1.651.051.133
Finansman gelirleri	18	146.978.098	58.228.256
Finansman giderleri (-)	19	(271.905.534)	(266.573.889)
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)		752.399.711	1.442.705.500
VERGİ GELİR/(GİDERİ)		(111.305.403)	(272.058.544)
Dönem vergi gelir/(gideri)	20	(110.783.506)	(170.855.589)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	20	(521.897)	(101.202.955)
NET DÖNEM KARI / (ZARARI)		641.094.308	1.170.646.956
NET DÖNEM KAR / (ZARARININ) DAĞILIMI			
Ana ortaklık payları		641.094.424	1.170.646.985
Kontrol gücü olmayan paylar		(116)	(29)
HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)		0,5624	1,0269
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) KISMI			
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		29.497.904	(204.154.669)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-	-
- Yabancı para çevrim farkları		(41.958)	(47.329)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
- Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gider		36.924.827	(251.322.966)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
- Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi		(7.384.965)	47.215.626
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		670.592.212	966.492.287
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER) DAĞILIMI			
Ana Ortaklık Payları		670.592.328	966.492.316
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(116)	(29)

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT 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					
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	Paylara ilişkin primler/ iskontolar	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	Riskten korunma kazançları/ (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı / (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	ÖZKAYNAKLAR
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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.170.646.985	1.170.646.985	(29)	1.170.646.956
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	-	-	(47.329)	(204.107.340)	-	-	-	(204.154.669)	-	(204.154.669)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	-	-	(47.329)	(204.107.340)	-	-	1.170.646.985	966.492.316	(29)	966.492.287
Transferler	13	-	-	-	-	-	(35.028.562)	-	-	-	3.887.735.800	(3.852.707.238)	-	-	-
31 Mart 2022 İtibarıyla Bakiyeler	1.140.000.000	4.613.596	(82.359.797)	11.803.953	(126.688.240)	(182.123)	4.479.202.994	(8.373)	(908.312.276)	123.107.868	5.116.236.674	1.170.646.985	10.928.061.261	(304)	10.928.060.957
1 Ocak 2023 İtibarıyla Bakiyeler	1.140.000.000	4.613.596	(72.294.560)	637.798.066	(474.100.171)	(182.123)	4.282.384.174	(98.942)	(765.744.232)	334.517.312	4.200.016.132	2.174.336.792	11.461.246.044	(1.853)	11.461.244.191
Net dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	641.094.424	641.094.424	(116)	641.094.308
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	-	-	(41.958)	29.539.862	-	-	-	29.497.904	-	29.497.904
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	-	-	(41.958)	29.539.862	-	-	641.094.424	670.592.328	(116)	670.592.212
Transferler	-	-	-	-	-	-	(32.557.156)	-	-	-	2.206.893.948	(2.174.336.792)	-	-	-
31 Mart 2023 İtibarıyla Bakiyeler	1.140.000.000	4.613.596	(72.294.560)	637.798.066	(474.100.171)	(182.123)	4.249.827.018	(140.900)	(736.204.370)	334.517.312	6.406.910.080	641.094.424	12.131.838.372	(1.969)	12.131.836.403

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU (Tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
		1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Not			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		3.804.780.425	2.509.586.201
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (A)		641.094.308	1.170.646.956
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler (B)		219.494.722	126.560.604
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		2.959.740	613.285
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	50.450.097	25.383.315
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	71.672	2.550.853
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile ilgili Düzeltmeler	10	3.217.523	-
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	20	111.305.403	272.058.544
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		102.723.712	87.349.614
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	44.487.022	18.854.524
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	18	(93.344.978)	(43.435.311)
Vadeli alimlerden kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		-	
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	16	(33.006.625)	2.164.540
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler			
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	18	(825.359)	-
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	17	(45.280.066)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler			
İş ortaklıklarının dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		(6.436.048)	(3.796.806)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	17	-	(182.535.378)
Takas işlemlerinden kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		1.126.800	-
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		82.045.829	(52.646.576)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler (C)		3.032.036.465	1.553.232.794
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		524.993.411	(2.746.920.424)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		246.444.072	(104.367.126)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		201.493.591	187.319.167
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		99.432.142	(873.868.613)
Pesin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		680.663.729	(309.849.124)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(442.980.561)	2.413.281.114
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		94.857.995	34.853.477
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		1.627.132.086	2.952.784.323
Faaliyetlerden elde edilen nakit çıkışları (A+B+C)		3.892.625.495	2.850.440.354
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(88.794.503)	(5.619.733)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	10	-	(746.796)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	20	949.433	(334.487.624)
Diğer nakit çıkışları			-
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(893.218.504)	46.263.122
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri			
Maddi duran varlık satışları	7	(846)	447.097
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları			
Maddi duran varlık alımları	7	(380.817.083)	(135.533.155)
Maddi olmayan duran varlık alımları	8	(22.152.136)	(1.189.462)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları			
Alınan temettüleri		-	182.535.378
Diğer finansal araçlardan nakit çıkışları (*)		(490.248.439)	-
Diğer		-	3.264
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(149.119.960)	(216.862.666)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri			
Kredilerden nakit girişleri		50.000.000	11.000.000
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları			
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(259.997.980)	(252.576.518)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları		(1.122.429)	(420.328)
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları			-
Türev araçlardan nakit çıkışları		(1.126.800)	-
Alınan Faiz	18	93.344.978	43.435.311
Ödenen Faiz		(30.217.729)	(18.301.131)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		2.762.441.961	2.338.986.657
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.891.331.159	5.356.754.067
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	23	4.653.773.120	7.695.740.724

(*) 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..

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 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 (%)	
		31 Mart 2023	31 Aralık 2022
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

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

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yıl içerisinde çalışan ortalama personel sayısı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023			
	Mavi yaka	Beyaz yaka	Toplam
Kardemir	3.239	994	4.233
Karçel	190	125	315
Kardökmak	145	50	195
Enbatı	-	14	14
Toplam	3.574	1.183	4.757

31 Aralık 2022			
	Mavi yaka	Beyaz yaka	Toplam
Kardemir	3.154	994	4.148
Karçel	201	145	346
Kardökmak	148	51	199
Enbatı	-	14	14
Toplam	3.503	1.204	4.707

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 5 Mayıs 2023 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tabloların hazırlanış esasları ve muhasebe politikaları

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

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır.

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

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

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

Geçerli (fonksiyonel) ve raporlama para birimi

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

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Bağlı ortaklıklar

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

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

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

Şirket'in bağlı ortaklıklarının 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 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
Kardökmak	Türkiye	Döküm ve talaşlı imalat	99,99	100
Enbatı	Türkiye	Enerji	100,00	100
Kardemir Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti (*)	Türkiye	Sigorta aracılık faaliyetleri	95,00	100
Kardemir Döküm Makina San. ve Ticaret A.Ş. Bulgaristan Şube	Bulgaristan	Mühendislik ve satış – pazarlama	100,00	100

(*) 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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilen iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyeti	Ortaklık oranı (%)	
			31 Mart 2023	31 Aralık 2022
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	25,06	25,06
Karabük Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.	Türkiye	Teknoloji geliştirme bölgesi yönetimi	20,00	20,00

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

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

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

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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>

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikle "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 Uygulanması – 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.

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</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, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

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, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2023 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, Mart 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 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 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları Not 2’de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla raporlanan oranlardan değişiklik göstermemiştir.

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 ilişkili taraflardan Kardemir Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti, Şirket'in bağlı ortaklığı olup, konsolide finansal tabloları önemli düzeyde etkilememesi sebebiyle konsolidasyona dahil edilmemiştir (Not 2). 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.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<u>İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
<u>İştirakler</u>		
Karçimsa	-	3.915.590
<u>Diğer</u>		
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	119.790.899	67.560.000
	<u>119.790.899</u>	<u>71.475.590</u>
<u>İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar</u>		
<u>İştirakler</u>		
Kardemir Sigorta	1.156.317	142.880
Karçimsa	2.602.555	3.398.607
Vademsaş	-	136.680
<u>Diğer</u>		
Şeyhoğlu Petrol Sanayi ve Ticaret Ltd.Şti.	-	2.080
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	209.920	633.426
Güleç Petrol Taş. Servis Hizm. San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	688.680
	<u>3.968.792</u>	<u>5.002.353</u>
<u>İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları</u>		
<u>İştirakler</u>		
Vademsaş	4.079.361	748.397
<u>Diğer</u>		
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	12.055.062	37.513.234
Dez Madencilik A.Ş.	11.681.384	11.407.927
Diğer	2.382	-
	<u>27.818.189</u>	<u>49.669.558</u>

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 - 31 Mart 2023	
	Satışlar (*)	Alışlar (**)
<u>İştirakler</u>		
Karçimsa	5.464.413	5.771.435
Vademsaş	1.317.725	-
Kardemir Sigorta	2.581	2.219.972
<u>Diğer</u>		
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	244.479.353	12.368.279
Dez Madencilik ve Lojistik A.Ş.	23	-
Güleç Petrol Taş. Servis Hiz. San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	8.270.826
Şeyhoğlu Petrol Sanayi ve Ticaret Ltd.Şti.	-	1.447
Diğer	828	-
	<u>251.264.923</u>	<u>28.631.959</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.

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2022	
	Satışlar (*)	Alışlar (**)
<u>İştirakler</u>		
Karçimsa	2.400.974	1.866.928
Vademsaş	4.527.486	742.591
Kardemir Sigorta	2.516	248.464
<u>Diğer</u>		
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	428.490.894	60.824.545
Şeyhoğlu Petrol Sanayi ve Ticaret Ltd.Şti.	-	6.584.983
Dez Madencilik ve Lojistik A.Ş.	57.527	764.768
Güleç Petrol Taş. Servis Hiz. San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	3.214
Diğer	1.696	-
	<u>435.481.093</u>	<u>71.035.493</u>

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar (*)	8.276.300	4.407.270
	<u>8.276.300</u>	<u>4.407.270</u>

(*) Üst düzey yöneticiler şirket ve bağlı ortaklıklarının Yönetim Kurulu Üyeleri ile Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarına sağlanan faydalardan oluşmaktadır.

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar:

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	1.659.321.657	2.214.843.984
Vadeli çekler ve alacak senetleri (*)	1.878.138.052	1.989.698.691
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	119.790.899	71.475.590
Ticari alacak reeskontu (-)	(29.921.790)	(67.911.907)
Beklenen kredi zararı (-)	(19.187.648)	(16.231.153)
	<u>3.608.141.170</u>	<u>4.191.875.205</u>

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

Ticari alacakların ortalama tahsilat vadesi 39 gündür (2022: 37 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.

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

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Kısa vadeli ticari borçlar:

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar (*)	7.115.953.394	7.656.887.462
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	3.968.792	5.002.353
Borç senetleri	-	2.163.075
Ticari borçlar reeskontu (-)	(2.132.162)	(6.860.170)
	<u>7.117.790.024</u>	<u>7.657.192.720</u>

(*) Kısa vadeli ticari borçların 4.827.924.356 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 107.971.004,47 TL'dir. (31 Aralık 2022: Akreditif Borcu: 4.941.122.105 TL , tahakkuk eden komisyon gideri: 76.107.633 TL ve ortalama vade: 350 gün).

Ticari borçların ortalama vadesi 84 gündür (31 Aralık 2022:102 gün).

c) Uzun vadeli ticari borçlar:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli ticari borçlar		
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (*)	183.058.501	175.427.120
	<u>183.058.501</u>	<u>175.427.120</u>

(*) 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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. STOKLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	1.946.134.633	1.986.786.898
Yarı mamüller	2.485.351.597	2.282.418.079
Mamüller	1.861.730.911	2.231.247.261
Diğer stoklar (*)	1.547.405.932	1.444.290.337
	<u>7.840.623.073</u>	<u>7.944.742.575</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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	759.984.827	1.525.101.537
Gelecek aylara ait giderler	69.612.798	27.623.087
	<u>829.597.625</u>	<u>1.552.724.624</u>

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen avanslar	77.232.238	34.300.318
Gelecek yıllara ait giderler	-	468.650
	<u>77.232.238</u>	<u>34.768.968</u>

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

6. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

Ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları (*)	5.159.693.332	3.510.706.193
İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları (Not 3) (*)	27.818.189	49.669.558
	<u>5.187.511.521</u>	<u>3.560.375.751</u>

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

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler (*)	7.141.478	7.145.162
	<u>7.141.478</u>	<u>7.145.162</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**

**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Özel Maliyetler	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>									
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	2.461.965.055	134.391.233	3.495.001.137	4.649.027.921	435.803.021	1.243.710	64.452.302	810.044.951	12.051.929.330
Alımlar (*)	8.883	-	-	55.590.970	13.869.912	-	7.550.543	303.796.775	380.817.083
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	(7.970)	-	(7.970)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>2.461.973.938</u>	<u>134.391.233</u>	<u>3.495.001.137</u>	<u>4.704.618.891</u>	<u>449.672.933</u>	<u>1.243.710</u>	<u>71.994.875</u>	<u>1.113.841.726</u>	<u>12.432.738.443</u>
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(34.607.963)	(381.072.618)	(1.510.213.144)	(105.202.520)	(815.586)	(24.231.957)	-	(2.056.143.788)
Dönem gideri	-	(1.243.458)	(45.597.954)	(39.493.954)	(5.786.016)	(23.251)	(2.350.572)	-	(94.495.205)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	8.816	-	8.816
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(35.851.421)</u>	<u>(426.670.572)</u>	<u>(1.549.707.098)</u>	<u>(110.988.536)</u>	<u>(838.837)</u>	<u>(26.573.713)</u>	<u>-</u>	<u>(2.150.630.177)</u>
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	<u>2.461.973.938</u>	<u>98.539.812</u>	<u>3.068.330.565</u>	<u>3.154.911.793</u>	<u>338.684.397</u>	<u>404.873</u>	<u>45.421.162</u>	<u>1.113.841.726</u>	<u>10.282.108.266</u>

(*) Grup'un maddi duran varlıklarına ilişkin cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyetleri bulunmamaktadır. (31 Mart 2022: Bulunmamaktadır).

(*) Grup, 2022 yılında arsa takas işlemi gerçekleştirmiş olup, işlem sonucunda oluşan kazanç esas faaliyetlerden diğer gelirler altında muhasebeleştirilmiştir.

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

**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 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	-	-	-	28.939.008	4.407.990	-	5.883.589	96.302.568	135.533.155
Çıkışlar	-	-	-	(5.256.549)	-	-	(9.275)	-	(5.265.824)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	82.366	-	5.592.454	329.880	-	-	(6.004.700)	-
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>2.447.262.669</u>	<u>133.199.435</u>	<u>3.493.575.981</u>	<u>4.420.315.518</u>	<u>346.385.595</u>	<u>1.243.710</u>	<u>43.706.864</u>	<u>342.025.900</u>	<u>11.227.715.672</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	-	(1.221.349)	(48.764.980)	(35.078.140)	(3.678.075)	(23.251)	(1.442.886)	-	(90.208.681)
Çıkışlar	-	-	-	4.795.283	16.019	-	7.425	-	4.818.727
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(30.934.341)</u>	<u>(243.492.056)</u>	<u>(1.398.763.935)</u>	<u>(91.866.389)</u>	<u>(815.586)</u>	<u>(19.210.763)</u>	<u>-</u>	<u>(1.785.083.070)</u>
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	<u>2.447.262.669</u>	<u>102.265.094</u>	<u>3.250.083.925</u>	<u>3.021.551.583</u>	<u>254.519.206</u>	<u>428.124</u>	<u>24.496.101</u>	<u>342.025.900</u>	<u>9.442.632.602</u>

Maddi duran varlıklara ait amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Üretim ile ilişkilendirilen	(91.195.360)	(87.236.144)
Genel yönetim giderleri ile ilişkilendirilen	(2.898.849)	(2.589.588)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile ilişkilendirilen	(400.996)	(382.949)
	<u>(94.495.205)</u>	<u>(90.208.681)</u>

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

**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

a) Diğer maddi olmayan duran varlıklar

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar yazılımları ve bilgisayar programı lisanslarını içermektedir.

Maliyet değeri	Haklar	Yazılımlar	Devam eden aktifleştirilmiş geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	35.681.293	25.189.118	8.357.590	452.645	69.680.646
Alımlar	-	7.354.906	14.797.230	-	22.152.136
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	35.681.293	32.544.024	23.154.820	452.645	91.832.782
<u>Birikmiş itfa payları</u>					
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(13.299.223)	(14.756.769)	-	(436.987)	(28.492.979)
Dönem gideri	(2.071.572)	(1.462.951)	-	(2.960)	(3.537.483)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(15.370.795)	(16.219.720)	-	(439.947)	(32.030.462)
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	20.310.498	16.324.304	23.154.820	12.698	59.802.320

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

**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet değeri	Haklar	Yazılımlar	Devam eden aktifleştirilmiş geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	29.705.258	17.694.655	5.118.522	448.012	52.966.447
Alımlar	-	206.608	982.854	-	1.189.462
Transferler	3.341.132	-	(3.341.132)	-	-
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	33.046.390	17.901.263	2.760.244	448.012	54.155.909
Birikmiş itfa payları					
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(9.898.268)	(12.669.988)	-	(424.662)	(22.992.918)
Dönem gideri	(814.789)	(589.642)	-	(3.381)	(1.407.812)
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(10.713.057)	(13.259.630)	-	(428.043)	(24.400.730)
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	22.333.333	4.641.633	2.760.244	19.969	29.755.179

Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak –31 Mart 2023	1 Ocak –31 Mart 2022
Üretim ile ilişkilendirilen	(3.426.309)	(1.361.263)
Genel yönetim giderleri ile ilişkilendirilen	(96.851)	(40.552)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile ilişkilendirilen	(14.323)	(5.997)
	<u>(3.537.483)</u>	<u>(1.407.812)</u>

9. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Finansal Kiralama Yükümlülükleri

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Bir yıl içinde	2.060.305	2.958.068	1.785.752	2.644.601
İki ile beş yıl arasındakiler	1.354.481	1.496.378	1.027.870	1.110.913
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(601.164)	(698.932)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>2.813.622</u>	<u>3.755.514</u>	<u>2.813.622</u>	<u>3.755.514</u>
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)			<u>1.785.752</u>	<u>2.644.601</u>
12 aydan sonra ödenecek borçlar			<u>1.027.870</u>	<u>1.110.913</u>

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

**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

10. KARŞILIKLAR

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	13.669.266	13.597.594
Diğer maliyet karşılıkları	3.217.523	-
	<u>16.886.789</u>	<u>13.597.594</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 – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Açılış bakiyesi	13.597.594	18.390.116
Dönem gideri	1.010.602	2.550.853
Cari dönemde yapılan ödemeler	(938.930)	(746.796)
Kapanış bakiyesi	<u>13.669.266</u>	<u>20.194.173</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 rapor tarihi itibarıyla devam etmektedir.

11. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı				
Teminat	1.774.489.242	1.093.083.309	3.958.132	29.052.293
Rehin	4.117.378.805	899.483.000	-	154.372.550
İpotek	1.002.706.401	-	32.925.211	17.850.000
Toplam teminat, rehin ve ipotekler	<u>6.894.574.448</u>	<u>1.992.566.309</u>	<u>36.883.343</u>	<u>201.274.843</u>

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

**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 2022			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				
Teminat	1.015.375.906	347.790.152	3.572.453	30.137.446
Rehin	3.976.884.347	899.483.000	-	154.372.550
İpotek	971.483.438	-	32.925.211	17.850.000
Toplam teminat, rehin ve ipotekler	5.963.743.691	1.247.273.152	36.497.664	202.359.996

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2022: %0).

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	251.243.601	68.650.909
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	73.924.759	66.790.457
	325.168.360	135.441.366

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	943.146.377	985.693.921
Kullanılmamış izin karşılığı	30.188.839	25.985.701
	973.335.216	1.011.679.622

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait kullanılmamış izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	25.985.701	12.452.963
Dönem gideri/(konusu kalmayan karşılık),net	4.203.138	3.165.349
Kapanış bakiyesi (31 Mart)	30.188.839	15.618.312

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.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir.

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

**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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)

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.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Faiz oranı	%14,90	%14,90
Enflasyon oranı / Maaş artış oranı	%6,00-%11,60	%6,00-%11,60
Net iskonto oranı	%3,50	%3,50

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 31 Mart 2023 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 31 Mart 2023 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 %1,95 ile %5,23 aralığındadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Açılış bakiyesi	985.693.921	443.243.287
Hizmet maliyeti	17.715.068	8.313.323
Faiz maliyeti	28.531.891	13.904.643
Ödenen kıdem tazminatları (-)	(88.794.503)	(5.619.733)
Kapanış bakiyesi	943.146.377	459.841.520

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

**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

13. SERMAYE VE YASAL YEDEKLER

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıda sunulmaktadır:

	%	31 Mart 2023	%	31 Aralık 2022
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
(-) Karçel (Nominal tutar)		(39.684.946)		(39.684.946)
(-) Kardökmak (Nominal tutar)		(20.967.905)		(20.967.905)
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesinin nominal tutarını aşan kısmı		(8.564.174)		(8.564.174)
(-) 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		(72.294.560)		(72.294.560)
Paylara ilişkin primler		583.610.604		583.610.604
		<u>1.655.929.640</u>		<u>1.655.929.640</u>

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. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi 114.000.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 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 Karçel, 2007 ve 2008 yıllarında 7.000.000 KRDMA, 7.000.000 KRDMB ve 13.450.000 KRDMMD 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 KRDMMD 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 KRDMMD 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.

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. SERMAYE VE YASAL YEDEKLER (devamı)

Kardökmak, 2011 yılında elinde bulunan KRDMG Grubu 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.

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’den 1.055.000.000 TL’ye 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 A.Ş.’nin elinde bulunan KRDMA, KRDMB ve KRDMG 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 KRDMG 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 KRDMG 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 açıldığının Kurulumuza bildirildiği, dolayısıyla konuya ilişkin nihai kararın yargı organlarınca verileceği de gözönünde bulundurularak;

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

Kardökmak A.Ş.’nin 18.03.2011 tarih ve 7 sayılı yönetim kurulu kararının iptali ve bu karar kapsamında gerçekleştirilen pay takas işlemlerinin eski haline iadesi için Karabük Asliye 1. Hukuk Mahkemesi nezdinde açılan 2020/33 E. Sayılı davanın 01.10.2021 tarihli duruşmasında, davanın reddine karar verilmiştir. 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. Yerel Mahkeme kararına karşı şirketçe istinaf yoluna başvurulmuştur ve dosya halen istinaf incelemesinde bulunmaktadır.

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. SERMAYE VE YASAL YEDEKLER (devamı)

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.

Kardökmak, 6 Aralık 2022 tarihinde elinde bulunan KRDMA Grubu hisse senetlerinden 31.999.560 lot hisse senedini 417.594.251 TL karşılığında BİST'de Türkiye Varlık Fonu Yönetimi A.Ş.'ye satmıştır. Karçel, 6 Aralık 2022 tarihinde elinde bulunan KRDMA Grubu hisse senetlerinden 18.294.787 lot hisse senedini 238.746.973 TL karşılığında BİST'de Türkiye Varlık Fonu Yönetimi A.Ş.'ye satmıştır. İlgili hisse senetlerinin önceki dönemlerde alımı esnasında muhasebeleştirilmiş olan farklar "Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi Nominal Tutarını Aşan Kısmı"ndan netleştirilerek vergi etkisi ile beraber 583.610.604 TL olarak "Paylara İlişkin Primler/İskontolar" da muhasebeleştirilmiştir. Yapılan satış işlemleri sonrası Karçel ve Kardökmak hisse senetlerinin nominal değeri 60.652.851 TL olmuştur

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	329.641.863	329.641.863
Statü yedekleri	4.875.449	4.875.449
	<u>334.517.312</u>	<u>334.517.312</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 Dağıtımı

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

Bunun yanında söz konusu Kurul Kararı ile konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabilir kar tutarını, Seri:II-19.1 No'lu "Kar Payı Tebliği" çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri konsolide finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamaları gerektiği düzenlenmiştir.

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

**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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

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 31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait hareket tabloları ekteki gibidir:

	2023		2022	
	Arsalar	Binalar	Arsalar	Binalar
Açılış, 1 Ocak	2.152.767.620	2.129.616.554	2.251.213.459	2.263.018.097
Cari dönem değerlendirme fonu amortisman etkisi, vergi sonrası	-	(32.557.156)	-	(35.028.562)
Kapanış, 31 Mart	2.152.767.620	2.097.059.398	2.251.213.459	2.227.989.535

14. HASILAT

a) Satışlar, net	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Yurt içi satışlar	8.638.177.481	5.882.736.231
Yurt dışı satışlar	238.247.504	156.685.152
Satış iadeleri (-)	(215.730)	(2.576.415)
Satış iskontoları (-)	(18.034.460)	(6.245.838)
Diğer indirimler(-)	(6.826.605)	(5.027.983)
	8.851.348.190	6.025.571.147
b) Satışların maliyeti	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
İlk madde ve malzeme giderleri ve mamul kullanımları	(6.465.770.140)	(3.820.946.249)
Genel üretim giderleri	(713.387.930)	(398.868.719)
Personel giderleri	(527.140.551)	(232.115.597)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(94.621.669)	(88.597.407)
Satılan ticari malın maliyeti	(2.528.806)	(4.003.238)
	(7.803.449.096)	(4.544.531.210)

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Genel yönetim giderleri (-)	(60.975.807)	(35.199.741)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(21.368.446)	(15.019.553)
	<u>(82.344.253)</u>	<u>(50.219.294)</u>

a) Genel yönetim giderleri detayı:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Personel giderleri	(27.270.501)	(14.764.819)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(14.041.285)	(6.370.735)
Bakım, onarım ve destek hizmetleri	(8.804.323)	(3.393.387)
Malzeme ve enerji giderleri	(2.413.389)	(2.664.217)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not: 7-8)	(2.999.364)	(2.633.530)
Yönetim kurulu ücretleri	(1.520.765)	(1.412.023)
Vergi ve harç giderleri	(789.988)	(1.162.527)
Diğer	(3.136.192)	(2.798.503)
	<u>(60.975.807)</u>	<u>(35.199.741)</u>

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayı:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Personel giderleri	(8.735.863)	(3.948.903)
Nakliye giderleri	(4.263.185)	(3.861.878)
Reklam ve pazarlama giderleri	(1.157.533)	(2.979.599)
Bakım, onarım ve destek hizmetleri	(2.256.351)	(1.733.298)
Vergi ve harç giderleri	(2.153.009)	(1.258.523)
Malzeme ve enerji giderleri	(758.008)	(418.524)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not: 7-8)	(415.319)	(388.946)
Diğer	(1.629.178)	(429.882)
	<u>(21.368.446)</u>	<u>(15.019.553)</u>

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

**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	109.145.051	1.233.560.184
Reeskont faiz gelirleri	88.790.754	18.602.646
Konusu kalmayan karşılıklar	938.930	1.164.025
Ceza ve tazminat gelirleri	10.610.391	3.130.760
Elektrik satış gelirleri	765.586	1.056.787
Diğer (*)	61.991.765	2.292.392
	<u>272.242.477</u>	<u>1.259.806.794</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 2023 yılı içerisindeki 2.700.000 ABD Doları karşılığı 50.997.600 TL NOBLE tarafından ödenmiştir.

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı giderleri	(287.866.927)	(1.155.400.178)
Akreditif komisyon giderleri	(62.237.273)	(40.900.098)
Reeskont faiz giderleri	(55.784.129)	(20.767.186)
Ceza ve tazminat giderleri	(648.678)	(109.858)
Elektrik ve su giderleri	(530.167)	(536.392)
Bağış ve yardımlar	(1.455.908)	(1.201.710)
Diğer	(4.582.089)	(7.474.969)
	<u>(413.105.171)</u>	<u>(1.226.390.391)</u>

17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN GELİRLER

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Finansal yatırımlardan elde edilen temettü gelirleri	-	182.535.378
Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer farkı	45.280.066	-
Kira gelirleri	918.886	481.903
	<u>46.198.952</u>	<u>183.017.281</u>

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Faiz gelirleri	93.344.978	43.435.311
Finansal borçlanmalar ve varlıklara ilişkin kur farkı gelirleri	53.633.120	14.792.945
	<u>146.978.098</u>	<u>58.228.256</u>

19. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Finansal borçlanmalar ve varlıklar kur farkı giderleri	(148.481.666)	(211.326.237)
Finansal borçlanmalar faiz giderleri	(44.487.022)	(18.854.524)
Türev finansal araçlara ilişkin giderler	(1.126.800)	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(28.531.891)	(13.904.643)
Komisyon gideri	(49.278.155)	(22.488.485)
	<u>(271.905.534)</u>	<u>(266.573.889)</u>

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Cari yıl kurumlar vergisi karşılığı	(123.752.538)	(483.109.250)
Eksi: Cari yıl peşin ödenmiş vergi ve fonlar	1.469.790	423.924.640
Eksi: Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	4.556.437	6.975.660
	<u>(122.282.748)</u>	<u>(59.184.610)</u>
Dönem karı vergi yükümlülüğü	4.556.437	6.975.660
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		
	<u>4.556.437</u>	<u>6.975.660</u>
	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
<u>Vergi geliri / (gideri):</u>		
Dönem kurumlar vergisi gideri	(110.783.506)	(170.855.589)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(521.897)	(101.202.955)
	<u>(111.305.403)</u>	<u>(272.058.544)</u>
Toplam vergi geliri / (gideri)		

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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

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.

2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2022: %23).

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

Türkiye’de mukim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 gelir vergisine tabidir.

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

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup’un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 31 Mart 2023 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. Gelir vergisi stopajı 24 Temmuz 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %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.

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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)

Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının ilgili komisyonlarınca "Stratejik" olarak nitelendirilen Demiryolu Tekerüretim 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, 31 Mart 2023 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; 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, teşvik belgesi matrahına dahil olan 691.894.644 TL (31 Aralık 2022: 691.894.644 TL) yatırım harcaması yapılmıştır. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 272.670.730 TL ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2022: 255.399.835 TL).

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

Ertelenmiş vergi

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2023 yılında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %20 (2022: %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.

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 dönemlerine ait ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

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

**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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)

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	83.141.322	(87.895.353)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen	(521.897)	(101.202.955)
Diğer kapsamlı gelir hesaplarında muhasebeleştirilen	(7.384.965)	47.215.626
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	75.234.460	(141.882.682)
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	217.831.894	197.138.784
Diğer borç ve gider karşılıkları	14.382.498	16.633.362
Stoklara ilişkin düzeltmeler	28.707.284	44.854.946
Kullanılmamış izin karşılığı	6.003.010	5.197.140
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(654.498.738)	(636.084.153)
Yatırım teşviklerine ilişkin düzeltmeler	272.670.730	255.399.835
İnşaat sözleşmeleri	6.079	11.331
Riskten korunma fonu	184.051.092	191.436.057
İndirilebilir mali zararlar	8.442.651	8.717.472
Diğer	(2.362.040)	(163.452)
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	75.234.460	83.141.322

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Vergi öncesi kar / (zarar)	752.399.711	1.442.705.500
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi (%20) (2022: %23)	(150.479.942)	(331.822.265)
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(16.659.183)	(38.832.781)
İstisna ve vergiye tabi olmayan gelirler	7.523.173	36.102.537
Vergi oranının değişim etkisi	4.137.022	1.057.366
Yatırım teşvik belgesi kapsamında endeks avantajı	22.398.566	-
Üretim faaliyeti kazançlarından elde edilen vergi avantajı	5.535.810	-
Yatırım teşvik belgesi kapsamında elde edilen vergi avantajı etkisi	11.594.320	14.206.034
İndirilebilir mali zararlar	274.821	-
Özkaynaktan pay alma yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar) payları etkisi	1.287.210	949.202
Nakit akış riskinden korunma fonu etkisi	(7.384.965)	47.215.626
Diğer	10.467.765	(934.263)
Gelir tablosundaki vergi geliri/(gideri)	(111.305.403)	(272.058.544)

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

**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

21. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

Finansal borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	450.735.604	380.849.316
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	773.943.813	762.323.067
Kısa vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	1.785.752	2.644.601
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	1.226.465.169	1.145.816.984
Uzun vadeli banka kredileri	1.106.189.617	1.338.442.916
Uzun vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	1.027.870	1.110.913
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	1.107.217.487	1.339.553.829
Toplam finansal borçlar	2.333.682.656	2.485.370.813

Banka kredileri

Finansal kredilerin 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Mart 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%7,50 - %10,00	97.377.287	5.865.806
ABD Doları	%7,31 - %12,95	635.323.460	411.668.637
AVRO	%2,53 - %5,44	491.978.670	688.655.174
		1.224.679.417	1.106.189.617
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%7,50 - %10,00	51.968.593	5.974.588
ABD Doları	%2,15 - %12,95	611.538.072	462.441.266
AVRO	%1,49 - %4,69	479.665.718	870.027.062
		1.143.172.383	1.338.442.916

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

**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

21. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Banka kredileri (devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kredilerin geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde ödenecek	1.224.679.417	1.143.172.383
1-2 yıl içerisinde ödenecek	535.367.564	613.592.350
2-3 yıl içerisinde ödenecek	361.125.507	403.405.286
3-4 yıl içerisinde ödenecek	209.696.546	259.328.714
4-5 yıl içerisinde ödenecek	-	62.116.566
	<u>2.330.869.034</u>	<u>2.481.615.299</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.

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:

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

**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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)

	31 Mart 2023			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	129.645.026	3.801.414	2.649.430	1.608.415
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.833.325.514	137.651.340	9.444.081	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	134.450.014	1.577.191	5.000.804	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	3.097.420.554	143.029.945	17.094.315	1.608.415
5. Ticari Alacaklar	77.714.558	-	3.728.211	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	77.714.558	-	3.728.211	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	3.175.135.112	143.029.945	20.822.526	1.608.415
10. Ticari Borçlar	6.147.751.978	293.618.211	24.607.731	(6.474)
11. Finansal Yükümlülükler	1.128.847.043	33.110.803	23.633.357	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	3.539.204.255	156.923.083	25.293.692	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	10.815.803.276	483.652.097	73.534.780	(6.474)
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.102.826.188	21.454.708	33.097.452	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.102.826.188	21.454.708	33.097.452	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	11.918.629.464	505.106.805	106.632.232	(6.474)
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)	(8.743.494.352)	(362.076.860)	(85.809.706)	1.614.889
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(8.877.944.366)	(363.654.051)	(90.810.510)	1.614.889
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	238.971.036	1.855.454	9.780.095	-
26. İthalat	3.336.581.440	173.516.666	693.745	-

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

**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 2022			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	Diğer
1. Ticari Alacaklar	118.322.865	3.738.321	2.352.133	1.533.081
2a. Parasal Finansal Varlıklar	807.812.704	31.310.882	11.153.928	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	148.961.183	2.032.861	5.565.623	-
3. Diğer				
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.075.096.752	37.082.064	19.071.684	1.533.081
5. Ticari Alacaklar	34.782.912	-	1.744.825	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	34.782.912	-	1.744.825	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.109.879.664	37.082.064	20.816.509	1.533.081
10. Ticari Borçlar	6.518.273.541	319.386.191	26.813.723	39.912
11. Finansal Yükümlülükler	1.093.848.395	32.646.705	24.150.776	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.577.769.998	125.322.747	11.528.046	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	10.189.891.934	477.355.643	62.492.545	39.912
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.333.579.246	24.687.234	43.620.585	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.333.579.246	24.687.234	43.620.585	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	11.523.471.180	502.042.877	106.113.130	39.912
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	261.776.200	14.000.000	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(10.151.815.316)	(450.960.813)	(85.296.621)	1.493.169
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(10.562.552.699)	(466.993.674)	(90.862.244)	1.493.169
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	964.732.332	41.092.678	9.850.519	-
26. İthalat	15.759.515.574	842.615.115	202.929	-

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

**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 Dolar ve AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Dolar ve AVRO kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran Şirket Yönetimi'nin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar veya zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	31 Mart 2023	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 -ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.390.481.442)	1.390.481.442
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(1.390.481.442)	1.390.481.442
4 -Avro net varlık / yükümlülük	(358.540.406)	358.540.406
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro net etki (4+5)	(358.540.406)	358.540.406
TOPLAM (3 + 6)	(1.749.021.848)	1.749.021.848
	31 Mart 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	(591.795.944)	591.795.944
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(591.795.944)	591.795.944
4 -Avro net varlık / yükümlülük	(358.845.024)	358.845.024
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(358.845.024)	358.845.024
TOPLAM (3 + 6)	(950.640.968)	950.640.968

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

**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu %106, riskten korunma etkinliği ise %93 olarak hesaplanmıştır.

	31 Mart 2023
AVRO	
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	15.396.478
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	17.385.868
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)	16.805.524
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)	14.603.471
	31 Mart 2023
ABD Doları	
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	313.047.895
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	22.768.288
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)	294.361.433
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)	22.345.608

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

**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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

TL	31 Mart 2023
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	559.955.169
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	427.069.939
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	(524.375.012)
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	(395.880.449)
Riskten korunma etkinliği oranı	%93
Gelir tablosunda bırakılan etkinlik bandı içersindeki etkinlik dışı tutar	-
TL	31 Mart 2023
Riskten korunulan kalemin gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	7.280.963.416
Riskten koruma amacıyla kullanılan aracın gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	6.855.408.420
Riskten Korunma Oranı	%106

23. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	122	-
Bankadaki nakit	4.653.772.998	1.891.331.159
-Vadesiz mevduatlar	2.481.726	4.641.893
-Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	4.651.291.272	1.886.689.266
	4.653.773.120	1.891.331.159
Bloke mevduatlar(*)	-	-
Nakit akış tablosunda yer alan toplam nakit ve nakit benzerleri	4.653.773.120	1.891.331.159

(*) 31 Mart 2023 itibariyle Grup'un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: bulunmamaktadır).

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

**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

23. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatları aşağıdaki gibidir.

Para birimi	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
TL	1.811.674.747	1.230.595.412
ABD Doları	2.642.863.128	544.878.019
AVRO	196.753.397	111.215.835
	<u>4.651.291.272</u>	<u>1.886.689.266</u>

Banka mevduatları Grup'un nakit ihtiyacına bağlı olarak vadesi 1 gün ile 2 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:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Vadesi 3 aydan fazla olan kur korumalı mevduat hesapları	536.722.938	-
Fonlar	1.069.256	2.263.690
	<u>537.792.194</u>	<u>2.263.690</u>

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.