

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN
ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Kardemir Karabük Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Yönetim Kurulu'na
Karabük

Giriş

Kardemir Karabük Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı"na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

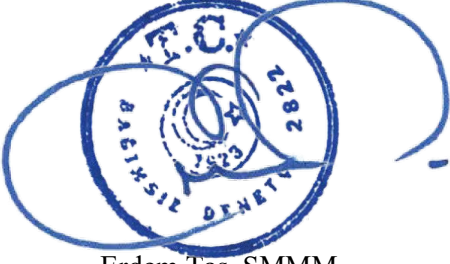
Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Deloitte; İngiltere mevzuatına göre kurulmuş olan Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL") şirketini, üye firma ağındaki şirketlerden ve ilişkili tüzel kişiliklerden bir veya birden fazlasını ifade etmektedir. DTTL ve üye firmalarının her biri ayrı ve bağımsız birer tüzel kişiliktir. DTTL ("Deloitte Global" olarak da anılmaktadır) müşterilere hizmet sunmamaktadır. Global üye firma ağımla ilgili daha fazla bilgi almak için www.deloitte.com/about adresini ziyaret ediniz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı”na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Erdem Taş, SMMM
Sorumlu Denetçi

Ankara, 11 Ağustos 2023

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU. 3	
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-46
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	14
4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	17
5. STOKLAR	18
6. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	19
7. MADDİ DURAN VARLIKLAR	20
8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	22
9. KİRALAMA İŞLEMLERİ	22
10. KARŞILIKLAR	24
11. TAAHHÜTLER	24
12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	25
13. SERMAYE VE YASAL YEDEKLER	27
14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	31
15. FAALİYET GİDERLERİ	31
16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	32
17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN GELİRLER	33
18. FİNANSMAN GELİRLERİ	33
19. FİNANSMAN GİDERLERİ	34
20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	34
21. FİNANSAL ARAÇLAR	39
22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	40
23. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	45
24. FİNANSAL YATIRIMLAR	46
25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	46

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş)	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş)
		30 Haziran	31 Aralık
	Not	2023	2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		17.252.074.890	16.421.002.090
Nakit ve nakit benzerleri	23	1.991.341.669	1.891.331.159
Finansal yatırımlar	24	331.419.233	2.263.690
Ticari alacaklar	4	2.841.260.345	4.191.875.205
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3,4	157.938.748	71.475.590
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	2.683.321.597	4.120.399.615
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	20	124.706.111	6.975.660
Diğer alacaklar		457.869.317	650.113.184
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		457.869.317	650.113.184
Stoklar	5	9.230.372.144	7.944.742.575
Peşin ödenmiş giderler	6	2.097.372.631	1.552.724.624
Diğer dönen varlıklar		177.733.440	180.975.993
Duran Varlıklar		11.129.078.947	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		456.441	413.395
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		456.441	413.395
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		43.388.112	41.690.903
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		552.635	559.416
Maddi duran varlıklar	7	10.399.345.062	9.995.785.542
Maddi olmayan duran varlıklar	8	48.411.986	41.187.667
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar		48.411.986	41.187.667
Peşin ödenmiş giderler	6	96.218.829	34.768.968
Ertelenmiş vergi varlıkları	20	516.676.957	83.141.322
Diğer duran varlıklar		15.725.937	13.076.506
TOPLAM VARLIKLAR		28.381.153.837	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

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR	Not		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		14.916.039.385	12.632.234.140
Kısa vadeli borçlanmalar	21	50.000.000	380.849.316
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	21	989.296.523	764.967.668
Ticari borçlar	4	9.339.946.345	7.657.192.720
- İlişkili taraflara ticari borçlar	3,4	5.396.732	5.002.353
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	9.334.549.613	7.652.190.367
Diğer borçlar		129.033.250	21.235.402
- İlişkili taraflara diğer borçlar		112.500.000	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		16.533.250	21.235.402
Ertelenmiş gelirler (sözleşme yükümlülükleri dışında kalanlar)	6	4.004.398.291	3.560.375.751
- İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler	3,6	86.434.657	49.669.558
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	6	3.917.963.634	3.510.706.193
Türev finansal araçlar		-	825.359
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	24.449.912	59.184.610
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	12	232.789.471	135.441.366
Diğer kısa vadeli karşılıklar	10	14.065.324	13.597.594
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		132.060.269	38.564.354
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.795.558.280	2.546.450.466
Uzun vadeli borçlanmalar	21	1.398.104.458	1.339.553.829
Ticari borçlar	4	247.755.200	175.427.120
- İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli ticari borçlar	4	247.755.200	175.427.120
Diğer borçlar		-	12.644.733
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		-	12.644.733
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	1.142.595.819	1.011.679.622
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	6	7.102.803	7.145.162
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	6	7.102.803	7.145.162
ÖZKAYNAKLAR		10.669.556.172	11.461.244.191
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		10.669.559.269	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	(169.679.779)	(72.294.560)
Paylara ilişkin primler		637.798.066	637.798.066
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler ve gelirler		3.637.137.345	3.808.002.938
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(574.171.977)	(474.100.171)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar veya zararında yeniden sınıflandırılmayacak paylar		(182.123)	(182.123)
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu	13	4.217.339.746	4.282.384.174
- Yabancı para çevrim farkları		(5.848.301)	(98.942)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler ve gelirler		(2.311.015.576)	(765.744.232)
- Nakit akış riskinden korunma kazançları/(kayıpları)		(2.311.015.576)	(765.744.232)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	13	380.468.967	334.517.312
Geçmiş yıllar karları		6.150.898.273	4.200.016.132
Net dönem karı		1.199.338.377	2.174.336.792
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(3.097)	(1.853)
TOPLAM KAYNAKLAR		28.381.153.837	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

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

	Not	Cari Dönem		Geçmiş Dönem	
		(Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş)	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş)	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş)
		1 Ocak-30 Haziran 2023	1 Nisan-30 Haziran 2023	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Nisan-30 Haziran 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	16.740.793.860	7.889.445.670	12.853.990.395	6.828.419.248
Satışların Maliyeti (-)	14	(14.126.456.454)	(6.323.007.358)	(9.716.186.245)	(5.171.655.035)
BRÜT KAR		2.614.337.406	1.566.438.312	3.137.804.150	1.656.764.213
Genel Yönetim Giderleri (-)	15	(133.929.128)	(72.953.321)	(78.336.587)	(43.136.846)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	15	(43.957.553)	(22.589.107)	(34.120.674)	(19.101.121)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	1.177.612.485	905.370.008	2.331.755.594	1.071.948.800
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(1.903.649.100)	(1.490.543.929)	(2.588.436.331)	(1.362.045.940)
ESAS FAALİYET KARI		1.710.414.110	885.721.963	2.768.666.152	1.304.429.106
Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen Gelirler	17	98.982.910	52.783.958	234.518.950	51.501.669
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/(Zarar) Payları		1.697.208	(4.738.840)	9.345.139	5.548.333
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		1.811.094.228	933.767.081	3.012.530.241	1.361.479.108
Finansman Gelirleri	18	342.443.764	195.465.666	198.600.365	140.372.109
Finansman Giderleri (-)	19	(870.548.017)	(598.642.483)	(520.251.353)	(253.677.464)
VERGİ ÖNCESİ KAR		1.282.989.975	530.590.264	2.690.879.253	1.248.173.753
VERGİ GELİR/(GİDERİ)	20	(83.651.711)	27.653.692	(401.147.959)	(129.089.415)
Dönem Vergi Gideri	20	(105.851.558)	4.931.948	(398.143.479)	(227.287.890)
Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	20	22.199.847	22.721.744	(3.004.480)	98.198.475
NET DÖNEM KARI		1.199.338.264	558.243.956	2.289.731.294	1.119.084.338
NET DÖNEM KARININ DAĞILIMI					
Ana ortaklık payları		1.199.338.377	558.243.953	2.289.731.485	1.119.084.500
Kontrol gücü olmayan paylar		(113)	3	(191)	(162)
HİSSE BAŞINA KAZANÇ		1,0533	0,4897	2,0085	0,9816
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(1.651.092.509)	(1.680.590.413)	(444.839.436)	(240.684.767)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)					
- Tanımlanmış fayda planlarına ilişkin aktüeryal kazanç /(kayıp) fonu		(125.089.758)	(125.089.758)	(149.752.333)	(149.752.333)
- Yabancı para çevrim farkları		(5.749.359)	(5.707.401)	(78.889)	(31.560)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)					
-Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gider		(1.931.589.180)	(1.968.514.007)	(402.859.427)	(151.536.461)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi		25.017.952	25.017.952	28.418.935	28.418.935
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
- Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi		386.317.836	393.702.801	79.432.278	32.216.652
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(451.754.245)	(1.122.346.457)	1.844.891.858	878.399.571
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER) DAĞILIMI					
Ana Ortaklık Payları		(451.753.001)	(1.122.345.329)	1.844.892.049	878.399.733
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.244)	(1.128)	(191)	(162)

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/(Giderler)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gider	Birikmiş Karlar							
Not	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	Paylara ilişkin primler	Tanımlanmış fayda planlarına ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararında sınıflandırılmayacak ak paylar	Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirilme ve ölçüm kazanç / (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Riskten Korunma Kazançları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı / (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2022 itibarıyla Bakiyeler	1.140.000.000	4.613.596	(124.743.306)	54.187.462	(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.289.731.485	2.289.731.485	(191)	2.289.731.294
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(121.333.398)	-	-	(78.889)	(323.427.149)	-	-	-	(444.839.436)	-	(444.839.436)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(121.333.398)	-	-	(78.889)	(323.427.149)	-	-	2.289.731.485	1.844.892.049	(191)	1.844.891.858
Temettü ödemesi	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(950.814.959)	-	(950.814.959)	-	(950.814.959)
Yasal yedeklere transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	211.409.444	(211.409.444)	-	-	-	-
Transferler	13	-	-	-	-	-	(68.120.965)	-	-	-	3.920.828.203	(3.852.707.238)	-	-	-
30 Haziran 2022 itibarıyla Bakiyeler	1.140.000.000	4.613.596	(124.743.306)	54.187.462	(248.021.638)	(182.123)	4.446.110.591	(39.933)	(1.027.632.085)	334.517.312	3.987.104.674	2.289.731.485	10.855.646.035	(466)	10.855.645.569
1 Ocak 2023 itibarıyla 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.199.338.377	1.199.338.377	(113)	1.199.338.264
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(100.071.806)	-	-	(5.749.359)	(1.545.271.344)	-	-	-	(1.651.092.509)	-	(1.651.092.509)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(100.071.806)	-	-	(5.749.359)	(1.545.271.344)	-	-	1.199.338.377	(451.754.132)	(113)	(451.754.245)
Temettü ödemesi	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(242.547.424)	-	(242.547.424)	(1.131)	(242.548.555)
Yasal yedeklere transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45.951.655	(45.951.655)	-	-	-	-
Geri alınan paylara ilişkin artışlar	13	-	-	(97.385.219)	-	-	-	-	-	-	-	-	(97.385.219)	-	(97.385.219)
Transferler	13	-	-	-	-	-	(65.044.428)	-	-	-	2.239.381.220	(2.174.336.792)	-	-	-
30 Haziran 2023 itibarıyla Bakiyeler	1.140.000.000	4.613.596	(169.679.779)	637.798.066	(574.171.977)	(182.123)	4.217.339.746	(5.848.301)	(2.311.015.576)	380.468.967	6.150.898.273	1.199.338.377	10.669.559.269	(3.097)	10.669.556.172

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2022
	Not		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.809.293.823	2.067.366.792
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı) (A)		1.199.338.264	2.289.731.294
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler (B)		731.054.390	660.210.685
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		186.084.437	170.668.303
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		9.544.809	47.691
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	120.302.798	51.923.731
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	477.730	(2.023.885)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	20	83.651.711	401.147.959
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	96.640.109	41.831.797
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	18	(210.852.503)	(104.987.816)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	16	(39.619.030)	29.432.084
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler			
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	18,19	(825.359)	-
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	17	(82.029.764)	(49.617.575)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler			
İş ortaklıklarının dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		(1.697.209)	(9.345.139)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	17	(14.875.007)	(183.788.156)
Takas işlemlerinden kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	18,19	1.126.800	-
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		583.124.868	314.921.691
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler (C)		216.843.540	(357.493.059)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		1.284.320.450	(1.050.433.544)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		192.197.576	(189.525.805)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		126.136.440	74.010.685
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(1.274.571.795)	(2.779.474.649)
Pesin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(606.097.868)	(163.078.080)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		50.285.434	1.979.033.697
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		593.122	31.201.414
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		443.980.181	1.740.773.223
Faaliyetlerden elde edilen nakit (A+B+C)		2.147.236.194	2.592.448.920
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(114.476.359)	(9.498.515)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	10	(10.000)	(888.644)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	20	(223.456.012)	(514.694.969)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(937.555.261)	(356.579.591)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışları	7,8	14.161.208	474.307
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları			
Maddi duran varlık alımları	7	(596.957.486)	(309.330.053)
Maddi olmayan duran varlık alımları	8	(25.122.991)	(5.681.151)
Alınan temettüleri	17	14.875.007	183.788.156
Diğer finansal araçlardan nakit çıkışları (*)		(247.125.780)	(225.830.850)
Geri alınan paylara ilişkin nakit çıkışları		(97.385.219)	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(771.728.052)	(1.175.023.651)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri			
Kredilerden nakit girişleri		50.000.000	573.525.427
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları			
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(816.789.634)	(1.362.278.653)
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.607.277)	(1.016.617)
Türev araçlardan nakit çıkışları	19	(1.126.800)	-
Alınan faiz	18	210.852.503	104.987.816
Ödenen temettü		(117.548.555)	(450.814.959)
Ödenen faiz		(95.508.289)	(39.426.665)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		100.010.510	535.763.550
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23	1.891.331.159	5.356.754.067
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	23	1.991.341.669	5.892.517.617

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

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup; 8 Haziran 1998 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmeye başlamış ve 30 Haziran 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 (%)	
		30 Haziran 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 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yıl içerisinde çalışan ortalama personel sayısı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023			
	Mavi yaka	Beyaz yaka	Toplam
Kardemir	3.183	985	4.168
Karçel	188	114	302
Kardökmak	144	52	196
Enbatı	-	14	14
Toplam	3.515	1.165	4.680

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

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

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

Konsolide finansal tabloların onaylanması

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 11 Ağustos 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.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) ("TMS 29") uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu çerçevede 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Geçerli (fonksiyonel) ve raporlama para birimi

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Bağlı ortaklıklar

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

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

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

Şirket'in bağlı ortaklıklarının 30 Haziran 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	100,00
Kardökmak	Türkiye	Döküm ve talaşlı imalat	99,99	100,00
Enbatı	Türkiye	Enerji	100,00	100,00
Kardemir Sigorta (*)	Türkiye	Sigorta aracılık faaliyetleri	95,00	100,00
Kardemir Döküm Makina San. ve Ticaret A.Ş. Bulgaristan Şube	Bulgaristan	Mühendislik ve satış - pazarlama	100,00	100,00
Kardemir Çelik Yapı İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş. Macaristan Şube	Macaristan	Çelik yapı imalatı ve montajı	100,00	100,00

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

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

30 Haziran 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 (%)	
			30 Haziran 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

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

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

Ekteki finansal tablolarda iştiraklerin veya iş ortaklıklarının faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlülükleri, TFRS 5 standardı uyarınca satılmak üzere elde tutulan varlık olarak muhasebeleştirilenler dışında, özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre konsolide bilançoda iştirakler veya iş ortaklıkları, maliyet bedelinin iştirakin veya iş ortaklığının net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Grup'un payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte veya iş ortaklığında oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin veya iş ortaklığının, Grup'un iştirakteki veya iş ortaklığındaki payını (özünde Grup'un iştirakteki veya iş ortaklığındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Grup'un yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak veya iş ortaklığı adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur. Grup şirketlerinden biri ile Grup'un bir iştiraki arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan kar ve zararlar, Grup'un ilgili iştirakteki veya iş ortaklığındaki payı oranında elimine edilir.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

TMS 1 (Değişiklikler) *Muhasebe Politikalarının Açıklanması*

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği 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 değişiklikte "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 oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

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

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 (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.

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

30 Haziran 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, 30 Haziran 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.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları Not 2.1'de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla raporlanan oranlardan değişiklik göstermemiştir.

2.4 Grup'un Muhasebe Politikalarını Uygularken Aldığı Kritik Kararlar

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Grup, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığını, sonraki dönemlerde netleştirilebilecek vergi yükümlülüğü doğuran yeterli karın oluşmasının kuvvetle muhtemel olması sebebiyle kaydetmiştir.

Şüpheli Alacak Karşılıkları

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

Finansal riskten korunma muhasebesi

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

Dava Karşılıkları

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

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

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

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Grup'un bağlı ortaklıklarının indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır.

Türev Araçların ve Diğer Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değerleri

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Düzenlenmesi

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

Grup yönetimi 31 Aralık 2022'de özkaynaklar altında sunulan 82.359.797 TL tutarındaki "Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi" kaleminin 42.383.509 TL tutarındaki kısmını cari dönemde "Paylara ilişkin primler /iskontolar" kalemi altında sunmuştur.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
<u>İştirakler</u>		
Karçimsa	10.075.798	3.915.590
<u>Diğer</u>		
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	147.862.950	67.560.000
	<u>157.938.748</u>	<u>71.475.590</u>
<u>İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar</u>		
<u>İştirakler</u>		
Kardemir Sigorta	8.523	142.880
Karçimsa	3.771.930	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.	1.616.279	633.426
Diğer	-	688.680
	<u>5.396.732</u>	<u>5.002.353</u>

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları</u>		
<u>İştirakler</u>		
Vademsas	1.063.098	748.397
<u>Diğer</u>		
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	69.677.030	37.513.234
Dez Madencilik ve Lojistik A.Ş.	15.692.662	11.407.927
Diğer	1.867	-
	<u>86.434.657</u>	<u>49.669.558</u>
<u>İlişkili taraflara diğer borçlar</u>	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ortaklara borçlar (*)	<u>112.500.000</u>	-
	<u>112.500.000</u>	-

(*) Ortaklara borçlar, 3 Nisan 2023 tarihli yönetim kurulu kararıyla onaylanan temettü dağıtımının ikinci taksidine ilişkin tahakkuk tutarıdır (Not 13).

	1 Ocak - 30 Haziran 2023		1 Nisan - 30 Haziran 2023	
	Satışlar (*)	Alışlar (**)	Satışlar (*)	Alışlar (**)
<u>İlişkili taraflarla olan işlemler</u>				
<u>İştirakler</u>				
Karçimsa	12.852.701	11.429.550	7.388.288	5.658.115
Vademsas	8.331.866	-	7.014.141	-
Kardemir Sigorta	5.160	3.550.013	2.579	1.330.041
<u>Diğer</u>				
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	416.881.534	30.729.846	172.402.181	18.361.567
Güleç Petrol Taşımacılık Servis Hizmetleri San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	15.586.736	-	7.315.911
Dez Madencilik ve Lojistik A.Ş.	75.769	-	75.746	-
Şeyhoğlu Petrol Taşımacılık Servis Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	-	1.447	-	-
Diğer	1.686	-	858	-
	<u>438.148.716</u>	<u>61.297.592</u>	<u>186.883.793</u>	<u>32.665.634</u>

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

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

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Haziran 2022		1 Nisan - 30 Haziran 2022	
	Satışlar (*)	Alışlar (**)	Satışlar (*)	Alışlar (**)
İştirakler				
Karçimsa	6.290.960	3.757.974	3.889.986	1.891.046
Vademsaş	15.379.448	865.233	10.851.962	122.642
Kardemir Sigorta	2.544	785.461	28	536.997
Diğer				
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	686.543.082	85.136.987	258.052.188	24.312.442
Güleç Petrol Taşımacılık Servis Hizmetleri San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	1.457.135	-	1.453.921
Dez Madencilik ve Lojistik A.Ş.	90.640	1.348.028	33.113	583.260
Şeyhoğlu Petrol Taşımacılık Servis Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	-	14.208.641	-	7.623.658
Diğer	2.464	-	768	-
	<u>708.309.138</u>	<u>107.559.459</u>	<u>272.828.045</u>	<u>36.523.966</u>

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

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar (*)	15.479.138	7.202.838	11.304.870	6.897.599
	<u>15.479.138</u>	<u>7.202.838</u>	<u>11.304.870</u>	<u>6.897.599</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

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

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	1.732.815.881	2.214.843.984
Vadeli çekler ve alacak senetleri (*)	1.007.168.940	1.989.698.691
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	157.938.748	71.475.590
Ticari alacak reeskontu (-)	(30.890.507)	(67.911.907)
Beklenen kredi zararı (-)	(25.772.717)	(16.231.153)
	<u>2.841.260.345</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. Blokel olmayan çekler için çek tutarı kadar teminat mektubu alınmaktadır.

Ticari alacakların ortalama tahsilat vadesi 37 gündür (31 Aralık 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

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

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Kısa vadeli ticari borçlar

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar (*)	9.342.195.451	7.656.887.462
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	5.396.732	5.002.353
Borç senetleri	-	2.163.075
Ticari borçlar reeskontu (-)	(7.645.838)	(6.860.170)
	<u>9.339.946.345</u>	<u>7.657.192.720</u>

(*) Kısa vadeli ticari borçların 7.177.105.454 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 195.912.332 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 107 gündür (31 Aralık 2022: 102 gün).

c) Uzun vadeli ticari borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli ticari borçlar		
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (*)	247.755.200	175.427.120
	<u>247.755.200</u>	<u>175.427.120</u>

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

5. STOKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	1.933.307.060	1.986.786.898
Yarı mamüller	2.924.252.429	2.282.418.079
Mamüller	2.754.088.042	2.231.247.261
Diğer stoklar (*)	1.618.724.613	1.444.290.337
	<u>9.230.372.144</u>	<u>7.944.742.575</u>

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

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

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

6. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	1.988.176.468	1.525.101.537
Gelecek aylara ait giderler	109.196.163	27.623.087
	<u>2.097.372.631</u>	<u>1.552.724.624</u>
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen avanslar	95.489.142	34.300.318
Gelecek aylara ait giderler	729.687	468.650
	<u>96.218.829</u>	<u>34.768.968</u>
Ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları (*)	3.917.963.634	3.510.706.193
İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları (Not 3)(*)	86.434.657	49.669.558
	<u>4.004.398.291</u>	<u>3.560.375.751</u>

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler (*)	7.102.803	7.145.162
	<u>7.102.803</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**

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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	-	630.000	59.232.868	49.592.983	-	13.300.856	474.191.896	596.957.486
Çıkışlar	-	-	-	(5.040.940)	(8.005)	-	(46.470)	-	(5.095.415)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	530.576	4.898.636	290.024.251	5.928.249	-	-	(301.774.163)	(392.451)
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>2.461.973.938</u>	<u>134.921.809</u>	<u>3.500.529.773</u>	<u>4.993.244.100</u>	<u>491.316.248</u>	<u>1.243.710</u>	<u>77.706.688</u>	<u>982.462.684</u>	<u>12.643.398.950</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	-	(2.489.243)	(88.943.417)	(82.557.564)	(12.285.876)	-	(4.884.147)	-	(191.160.247)
Çıkışlar	-	-	-	3.209.501	8.005	-	32.641	-	3.250.147
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(37.097.206)</u>	<u>(470.016.035)</u>	<u>(1.589.561.207)</u>	<u>(117.480.391)</u>	<u>(815.586)</u>	<u>(29.083.463)</u>	<u>-</u>	<u>(2.244.053.888)</u>
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	<u>2.461.973.938</u>	<u>97.824.603</u>	<u>3.030.513.738</u>	<u>3.403.682.893</u>	<u>373.835.857</u>	<u>428.124</u>	<u>48.623.225</u>	<u>982.462.684</u>	<u>10.399.345.062</u>

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

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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	-	-	-	57.722.630	38.464.888	-	11.022.452	202.120.083	309.330.053
Çıkışlar	-	-	-	(5.858.787)	-	-	(116.173)	-	(5.974.960)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	82.366	-	11.588.425	329.880	-	-	(12.920.093)	(919.422)
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>2.447.262.669</u>	<u>133.199.435</u>	<u>3.493.575.981</u>	<u>4.454.492.873</u>	<u>380.442.493</u>	<u>1.243.710</u>	<u>48.738.829</u>	<u>440.928.022</u>	<u>11.399.884.012</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	-	(2.443.525)	(95.074.544)	(70.533.670)	(7.737.578)	(23.251)	(3.121.165)	-	(178.933.733)
Çıkışlar	-	-	-	5.387.185	-	-	113.468	-	5.500.653
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(32.156.517)</u>	<u>(289.801.620)</u>	<u>(1.433.627.563)</u>	<u>(95.941.911)</u>	<u>(815.586)</u>	<u>(20.782.999)</u>	<u>-</u>	<u>(1.873.126.196)</u>
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	<u>2.447.262.669</u>	<u>101.042.918</u>	<u>3.203.774.361</u>	<u>3.020.865.310</u>	<u>284.500.582</u>	<u>428.124</u>	<u>27.955.830</u>	<u>440.928.022</u>	<u>9.526.757.816</u>

Maddi duran varlıklara ait amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Üretim ile ilişkilendirilen	(184.861.178)	(173.037.549)
Genel yönetim giderleri ile ilişkilendirilen	(5.487.567)	(5.136.585)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile ilişkilendirilen	(811.502)	(759.599)
	<u>(191.160.247)</u>	<u>(178.933.733)</u>

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

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 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	281.547	8.511.419	16.324.452	5.573	25.122.991
Çıkışlar	-	-	(12.315.940)	-	(12.315.940)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	392.451	-	-	392.451
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	35.962.840	34.092.988	12.366.102	458.218	82.880.148
Birikmiş itfa payları					
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(13.299.223)	(14.756.769)	-	(436.987)	(28.492.979)
Dönem gideri	(2.804.003)	(3.164.795)	-	(6.385)	(5.975.183)
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(16.103.226)	(17.921.564)	-	(443.372)	(34.468.162)
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	19.859.614	16.171.424	12.366.102	14.846	48.411.986

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	1.807.601	1.501.939	2.371.611	-	5.681.151
Transferler	3.341.132	-	(3.341.132)	-	-
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	919.422	-	-	919.422
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	34.853.991	20.116.016	4.149.001	448.012	59.567.020
Birikmiş itfa payları					
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(9.898.268)	(12.669.988)	-	(424.662)	(22.992.918)
Dönem gideri	(2.007.207)	(1.291.335)	-	(6.761)	(3.305.303)
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(11.905.475)	(13.961.323)	-	(431.423)	(26.298.221)
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	22.948.516	6.154.693	4.149.001	16.589	33.268.799

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

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

b) Diğer maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa paylarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Üretim ile ilişkilendirilen	(5.778.101)	(3.196.229)
Genel yönetim giderleri ile ilişkilendirilen	(171.692)	(95.022)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile ilişkilendirilen	(25.390)	(14.052)
	<u>(5.975.183)</u>	<u>(3.305.303)</u>

9. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Finansal Kiralama Yükümlülükleri

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Bir yıl içinde	1.559.250	2.958.068	1.309.612	2.644.601
İki ile beş yıl arasındakiler	1.578.036	1.496.378	1.301.919	1.110.913
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(525.755)	(698.932)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>2.611.531</u>	<u>3.755.514</u>	<u>2.611.531</u>	<u>3.755.514</u>
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)			<u>1.309.612</u>	<u>2.644.601</u>
12 aydan sonra ödenecek borçlar			<u>1.301.919</u>	<u>1.110.913</u>

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

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

10. KARŞILIKLAR

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	14.065.324	13.597.594
	<u>14.065.324</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 – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Açılış bakiyesi	13.597.594	18.390.116
Cari dönem gideri	1.646.094	480.909
Cari dönemde yapılan ödemeler	(10.000)	(888.644)
Konusu kalmayan karşılıklar	(1.168.364)	(2.504.794)
Kapanış bakiyesi	<u>14.065.324</u>	<u>15.477.587</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”)

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

	30 Haziran 2023			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı				
Teminat	2.989.937.303	772.153.970	3.958.132	75.142.860
Rehin (*)	5.245.687.773	899.483.000	-	154.372.550
İpotek	1.352.779.916	-	32.925.211	17.850.000
Toplam teminat, rehin ve ipotekler	<u>9.588.404.992</u>	<u>1.671.636.970</u>	<u>36.883.343</u>	<u>247.365.410</u>

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

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

11. TAAHHÜTLER (devamı)

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

	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

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

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2022: %0).

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	109.023.230	68.650.909
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	123.766.241	66.790.457
	232.789.471	135.441.366

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	1.100.747.149	985.693.921
Kullanılmamış izin karşılığı	41.848.670	25.985.701
	1.142.595.819	1.011.679.622

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait kullanılmamış izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	25.985.701	12.452.963
Dönem gideri/(konusu kalmayan karşılık),net	15.862.969	6.942.787
Kapanış bakiyesi (30 Haziran)	41.848.670	19.395.750

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.

30 Haziran 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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Faiz oranı	%12,50	%14,90
Enflasyon oranı / Maaş artış oranı	%6,00-%9,00	%6,00-%11,60
Net iskonto oranı	%3,21	%3,50

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 30 Haziran 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 ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların isteğe bağlı ayrılma oranlarının, geçmiş hizmet süresine tabi olacağı varsayılmış ve geçmiş tecrübenin analizi yapılarak toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünü hesaplamak için varsayılan, gelecekte beklenen isteğe bağlı ayrılma beklentisi hesaplamaya yansıtılmıştır. Buna göre 30 Haziran 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. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Temmuz 2022: 15.371,40 TL).

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Açılış bakiyesi	985.693.921	443.243.287
Hizmet maliyeti	46.702.784	17.171.658
Faiz maliyeti	57.737.045	27.809.286
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	125.089.758	149.752.333
Ödenen kıdem tazminatları (-) (*)	(114.476.359)	(9.498.515)
Kapanış bakiyesi	1.100.747.149	628.478.049

(*) Dönem içerisinde ödemesi gerçekleştirilen 114.476.359 TL tutarındaki kıdem tazminatının 80.878.220 TL'si EYT kapsamında yapılan tazminat ödemelerinden oluşmaktadır.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. SERMAYE VE YASAL YEDEKLER

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıda sunulmaktadır:

	%	30 Haziran 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
(-) Karşel (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		(7.314.295)		(1.196.050)
(-) Geri alınan payların nominal tutarını aşan kısmı		(93.148.459)		(1.881.485)
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi		(169.679.779)		(72.294.560)
Paylara ilişkin primler		583.610.604		583.610.604
		1.558.544.421		1.655.929.640

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 Esnafları"dan oluşmuştur. Geriye kalan D grubu hisseler ise "Bölge Halkı, Kardemir A.Ş. Emeklileri ve Halka Açık Paylar"dan oluşmuştur. 30 Haziran 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 Karşel, 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 Kısım" 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 artırımı oranı olan %59,77 oranında artmış ve 87.715.769 TL nominal değere ulaşmıştır. Geri alınan hisselerle isabet eden 32.815.769 TL bedelsiz hisselerin nominal değeri özkaynaklar grubu altında bulunan karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi nominal tutarını aşan kısmı hesabına pozitif değer olarak ilave edilmiştir.

Kardökmak, 2011 yılında elinde bulunan KRDMMD 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.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. SERMAYE VE YASAL YEDEKLER (devamı)

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

Şirket Yönetim Kurulunun 8 Mayıs 2023 tarih ve 2023/74 sayılı kararı ile Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kanunu'nun ilgili hükümleri, Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-22.1 sayılı Geri Alınan Paylar Tebliği ve 14/2/2023 tarih ve 2023/10 sayılı SPK Bülteni'nde yayımlanan Kurul Karar Organının i-SPK.22.7 (14.02.2023 tarih ve 9/177 s.k.) sayılı İlke Kararı doğrultusunda bir geri alım programı başlatılmasına karar verilmiştir. Bu karar doğrultusunda, 2.818.245 TL nominal değerli KRDMA ve 3.300.000 TL nominal değerli KRDMMD hisse senetleri satın alınmıştır. Bahsi geçen hisse senetlerinin nominal değerini aşan kısmı toplam 91.266.974 TL'dir.

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

(*) 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. Şirket tarafından istinaf kanun yolu başvurusundan feragat edilmiş olup Ankara Bölge Adliye Mahkemesi 21. Hukuk Dairesi'nin 2022/1647 E. sayılı dosyası üzerinden verilecek karar ile yerel mahkeme kararının kesinleşmesi beklenilmektedir.

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 ve verilen ret kararı kesinleşmiştir.

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.

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

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

13. SERMAYE VE YASAL YEDEKLER (devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	380.184.516	329.641.863
Statü yedekleri	284.451	4.875.449
	<u>380.468.967</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.

Pay Başına Kazanç

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (1 Adet- 1 kuruş)	113.861.344.169	114.000.000.000
Net dönem karı	1.199.338.264	2.289.731.294
100 adet (1 TL) için hisse başına kazanç	<u>1,0533</u>	<u>2,0085</u>

Kar Dağıtım

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

Bunun yanında söz konusu Kurul Kararı ile konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabılır 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.

3 Nisan 2023 tarihli Genel Kurul toplantısında 30 Haziran 2023 ve 30 Kasım 2023 tarihlerinde olmak üzere 2 taksit halinde, hisse başına 0,2193 TL ve toplam 250.000.000 TL temettü ödemesi yapılması hissedarlarca onaylanmıştır. 30 Haziran 2023 tarihinde, ortaklara hisse başına 0,1096 TL temettü (125.000.000 TL toplam temettü) ödenmiştir (2022: 0,4386 TL, 500.000.000 TL). 30 Kasım 2023 tarihinde hisse başına 0,1096 TL ve toplam 125.000.000 TL temettü ödemesi yapılacak olup ilgili tutarın 112.500.000 TL'si 'İlişkili taraflara diğer borçlar' altında, stopaj tutarı olan 12.500.000 TL ise 'Diğer kısa vadeli yükümlülükler' altında muhasebeleştirilmiştir. 30 Haziran 2023 tarihinde ödenen temettü tutarının 6.650.544 TL'si konsolidasyon kapsamına dahil edilen bağlı ortaklıklara yapılmış ve konsolidasyon kapsamında elimine edilmiştir.

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

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait hareket tabloları ekteki gibidir:

	2023			2022		
	Arsalar	Binalar	Toplam	Arsalar	Binalar	Toplam
Açılış, 1 Ocak	2.152.767.620	2.129.616.554	4.282.384.174	2.251.213.459	2.263.018.097	4.514.231.556
Cari dönem değerleme fonu amortisman etkisi, vergi sonrası	-	(65.044.428)	(65.044.428)	-	(68.120.965)	(68.120.965)
Kapanış, 30 Haziran	2.152.767.620	2.064.572.126	4.217.339.746	2.251.213.459	2.194.897.132	4.446.110.591

Tanımlanmış Fayda Planlarına İlişkin Aktüeryal Kazanç / (Kayıp) Fonu

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

Riskten Korunma Fonu

Özkaynaklarda kayıtlara alınan riskten korunma fonunun detayı ve 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait hareket tabloları ekteki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	(765.744.232)	(704.204.936)
Cari dönem nakit akış riskinden korunma fonu etkisi, vergi sonrası	(1.545.271.344)	(323.427.149)
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran	(2.311.015.576)	(1.027.632.085)

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

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar, net	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Yurt içi satışlar	16.183.469.124	7.551.759.714	12.441.135.655	6.562.814.491
Yurt dışı satışlar	606.202.616	367.955.112	433.412.095	276.726.943
Satış iadeleri (-)	(6.082.562)	(5.866.832)	(6.828.546)	(4.252.131)
Satış iskontoları (-)	(41.033.088)	(22.998.628)	(11.854.236)	(5.608.398)
Diğer indirimler (-)	(1.762.230)	(1.403.696)	(1.874.573)	(1.261.657)
	<u>16.740.793.860</u>	<u>7.889.445.670</u>	<u>12.853.990.395</u>	<u>6.828.419.248</u>
b) Satışların maliyeti	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	(11.229.383.028)	(4.763.612.888)	(8.153.262.779)	(4.332.316.530)
İşçilik giderleri	(1.157.579.117)	(630.438.566)	(533.647.580)	(301.531.983)
Genel üretim giderleri	(1.544.586.881)	(831.198.951)	(847.011.830)	(448.143.111)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(190.639.279)	(96.017.610)	(176.233.778)	(87.636.371)
Satılan ticari mal maliyeti	(4.268.149)	(1.739.343)	(6.030.278)	(2.027.040)
	<u>(14.126.456.454)</u>	<u>(6.323.007.358)</u>	<u>(9.716.186.245)</u>	<u>(5.171.655.035)</u>

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

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

15. FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Genel yönetim giderleri (-)	(133.929.128)	(72.953.321)	(78.336.587)	(43.136.846)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(43.957.553)	(22.589.107)	(34.120.674)	(19.101.121)
	<u>(177.886.681)</u>	<u>(95.542.428)</u>	<u>(112.457.261)</u>	<u>(62.237.967)</u>

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

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

15. FAALİYET GİDERLERİ (devamı)

a) Genel yönetim giderleri detayı:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Personel giderleri	(65.565.250)	(38.294.749)	(36.002.032)	(21.237.213)
Bakım ve onarım giderleri	(16.787.173)	(7.982.850)	(8.129.909)	(4.736.522)
Yönetim kurulu aylıkları	(3.502.954)	(1.982.189)	(3.194.747)	(1.782.724)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(5.666.040)	(2.666.676)	(5.238.388)	(2.604.858)
Malzeme giderleri	(3.483.415)	(1.070.026)	(4.084.652)	(1.420.435)
Vergi ve harç giderleri	(1.091.648)	(301.660)	(2.605.158)	(1.442.631)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(30.881.690)	(16.840.405)	(16.232.733)	(9.861.998)
Diğer	(6.950.958)	(3.814.766)	(2.848.968)	(50.465)
	(133.929.128)	(72.953.321)	(78.336.587)	(43.136.846)

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayı:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Personel giderleri	(19.149.163)	(10.413.300)	(9.246.359)	(5.297.456)
Nakliye giderleri	(6.713.998)	(2.450.813)	(10.018.020)	(6.156.142)
Vergi ve harç giderleri	(4.530.430)	(2.377.421)	(1.278.834)	(20.311)
Reklam ve pazarlama giderleri	(3.279.885)	(2.122.352)	(6.361.683)	(3.382.084)
Malzeme ve enerji giderleri	(1.177.270)	(419.262)	(959.463)	(540.939)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(836.892)	(421.573)	(773.651)	(384.705)
Bakım ve onarım giderleri	(4.991.608)	(2.735.257)	(4.124.991)	(2.391.693)
Diğer	(3.278.307)	(1.649.129)	(1.357.673)	(927.791)
	(43.957.553)	(22.589.107)	(34.120.674)	(19.101.121)

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	919.348.563	810.203.512	2.279.016.966	1.045.456.782
Ceza ve tazminat gelirleri	57.988.849	47.378.458	5.891.088	2.760.328
Reeskont faiz gelirleri	96.371.876	7.581.122	20.769.515	2.166.869
Konusu kalmayan karşılıklar	1.178.364	239.434	3.393.438	2.229.413
Diğer (*)	102.724.833	39.967.482	22.684.587	19.335.408
	1.177.612.485	905.370.008	2.331.755.594	1.071.948.800

(*) 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 içerisinde 4.500.000 ABD Doları karşılığı 86.364.360 TL NOBLE tarafından ödenmiştir.

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

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı giderleri	(1.493.537.164)	(1.205.670.237)	(2.391.596.042)	(1.236.195.864)
Akreditif komisyon giderleri	(202.052.375)	(139.815.102)	(87.078.020)	(46.177.922)
Reeskont faiz giderleri	(56.752.846)	(968.717)	(50.201.599)	(29.434.413)
Ceza ve tazminat giderleri	(1.115.018)	(466.340)	(3.118.473)	(3.008.615)
Bağış ve yardımlar	(131.863.244)	(130.407.336)	(26.223.056)	(25.021.345)
Diğer	(18.328.453)	(13.216.197)	(30.219.141)	(22.207.781)
	<u>(1.903.649.100)</u>	<u>(1.490.543.929)</u>	<u>(2.588.436.331)</u>	<u>(1.362.045.940)</u>

17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN GELİRLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Finansal yatırımlardan elde edilen temettü gelirleri	14.875.007	14.875.007	183.788.156	1.252.778
Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer farkı	82.029.764	36.749.698	49.617.575	49.617.575
Kira gelirleri	2.078.139	1.159.253	1.113.219	631.316
	<u>98.982.910</u>	<u>52.783.958</u>	<u>234.518.950</u>	<u>51.501.669</u>

18. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Faiz gelirleri	210.852.503	117.507.525	104.987.816	61.552.505
Finansal borçlanmalar ve varlıklara ilişkin kur farkı gelirleri	131.591.261	77.958.141	93.612.549	78.819.604
	<u>342.443.764</u>	<u>195.465.666</u>	<u>198.600.365</u>	<u>140.372.109</u>

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

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

19. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Finansal borçlanmalar ve varlıklara ilişkin kur farkı giderleri	(606.948.164)	(458.466.498)	(393.303.397)	(181.977.159)
Banka kredileri faiz giderleri	(96.640.109)	(52.153.087)	(41.831.797)	(22.977.273)
Türev finansal araçlara ilişkin giderler	(1.126.800)	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(57.737.045)	(29.205.154)	(27.809.286)	(13.904.644)
Komisyon gideri	(108.095.899)	(58.817.744)	(57.306.873)	(34.818.388)
	<u>(870.548.017)</u>	<u>(598.642.483)</u>	<u>(520.251.353)</u>	<u>(253.677.464)</u>

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Cari yıl kurumlar vergisi karşılığı	(24.449.912)	(483.109.250)
Eksi: Cari yıl peşin ödenmiş vergi ve fonlar	-	423.924.640
Eksi: Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	124.706.111	6.975.660
Dönem karı vergi yükümlülüğü	<u>(24.449.912)</u>	<u>(59.184.610)</u>
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	<u>124.706.111</u>	<u>6.975.660</u>
<u>Vergi geliri / (gideri):</u>	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2023</u>	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2022</u>
Dönem kurumlar vergisi gideri	(105.851.558)	(398.143.479)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	22.199.847	(3.004.480)
Toplam vergi gideri	<u>(83.651.711)</u>	<u>(401.147.959)</u>

Kurumlar vergisi

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

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

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

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 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. 30 Haziran 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 %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Yatırım teşvikleri

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

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

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

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Yatırım teşvikleri (devamı)

Grup yönetimi, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla söz konusu yatırım teşvik belgesi kapsamında 29 Ekim 2018 tarihine kadar yapılan harcamaların tamamını, -ilk düzenlenen "A" kodlu teşvik belgesinde kayıtlı 342.475.123 TL yatırım tutarını aşan kısım da dâhil olmak üzere ve teşvik belgesi kapanış vizesi esnasında teşvik belgesi matrahına ekleneceği varsayımıyla, ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmesinde dikkate almıştır.

Bu yatırım kapsamında; 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, teşvik belgesi matrahına dahil olan 691.894.644 TL (31 Aralık 2022: 691.894.644 TL) yatırım harcaması yapılmıştır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla endekslenmiş 303.798.104 TL ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2022: 255.399.835 TL).

Söz konusu yatırım teşvik belgeleri 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.

Grup'un demiryolu yatırım teşvik'ine ilişkin faydalanılması kabul edilen yatırıma katkı üst sınır tutarı 386.516.979 TL iken, yatırım teşviki 533 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği kapsamında yeniden değerlendirilme oranında değerlemeye tabi tutulmuş olup; endekslenmiş tutarlar ile hak kazanılmış yatırıma katkı tutarı olan 246.649.003 TL dahil toplam 633.165.982 TL'ye ulaşmıştır. Rapor dönemi itibarıyla 329.367.878 TL yararlanılan yatırıma katkı tutarı mevcut olup, endeksleme ile hak kazanılan 246.649.003 TL'lik tutar için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir.

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü 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, 2024 yılı ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %20 kullanılmıştır (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.

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

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Ertelenmiş vergi (devamı)

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüklerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	83.141.322	(87.895.353)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen	22.199.847	(3.004.480)
Diğer kapsamlı gelir hesaplarında muhasebeleştirilen	411.335.788	107.851.213
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>516.676.957</u>	<u>16.951.380</u>
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	220.149.430	197.138.784
Diğer borç gider karşılıkları	34.210.620	16.633.362
Stoklara ilişkin düzeltmeler	44.642.490	44.854.946
Kullanılmamış izin karşılığı	8.369.734	5.197.140
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(675.182.590)	(636.084.153)
Yatırım teşviklerine ilişkin düzeltmeler	303.798.104	255.399.835
Riskten korunma fonu	577.753.893	191.436.057
İndirilebilir mali zararlar	1.508.537	8.717.472
Diğer	1.426.739	(152.121)
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	<u>516.676.957</u>	<u>83.141.322</u>

Grup, Enbatı'nın toplam 7.542.685 TL tutarındaki indirilebilir mali zararları üzerinden 1.508.537 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2022: 43.587.360 TL indirilebilir mali zarar, 8.717.472 TL ertelenmiş vergi varlığı).

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş vergi (devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Vergi öncesi kar / (zarar)	1.282.989.975	2.690.879.253
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi (%20) (2022: %23)	(256.597.995)	(618.902.228)
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(152.294.248)	(107.561.688)
İstisna ve vergiye tabi olmayan gelirler	113.197.644	58.604.751
Vergi oranının değişim etkisi	(167.761)	19.415.433
Yatırım teşvik belgesi kapsamında elde edilen vergi avantajı etkisi	-	25.228.104
Yatırım teşvik belgesi kapsamında endeks avantajı	48.398.269	122.173.508
Cari dönemde ertelenmiş vergiye konu olmayan geçici farklar ve mali zararlar (*)	(139.352.481)	(3.503.327)
İndirim ve istisna üzerinden hesaplanan ek vergi (***)	(83.288.236)	-
Üretim faaliyeti kazançlarından elde edilen vergi avantajı (**)	-	19.077.807
Özkaynaktan pay alma yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar) payları etkisi	339.442	2.149.382
Nakit akış riskinden korunma fonu etkisi	386.317.836	79.432.278
Diğer	(204.181)	2.738.021
Gelir tablosundaki vergi geliri/(gideri)	(83.651.711)	(401.147.959)

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

(**) Sanayi sicil belgesine sahip ve fiilen üretim faaliyetiyle uğraşan kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır. Bu durumda 2023 itibarıyla bu kurumların üretimden elde ettikleri kazançlarına %19, diğer kazançlarına %20 oranı uygulanacaktır.

(***) 12 Mart 2023 tarihli ve 32130 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında tek seferlik ek vergi alınması hüküm altına alınmıştır.

Diğer kapsamlı gelire ait vergi etkileri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023		
	Vergi öncesi tutar	Vergi gideri/ geliri	Vergi sonrası tutar
Tanımlanmış fayda planlarına ilişkin aktüeryal kazanç ve kayıplar	(125.089.758)	25.017.952	(100.071.806)
Nakit akış riskinden korunma fonundaki değişim	(1.931.589.180)	386.317.836	(1.545.271.344)
Diğer kapsamlı gelir tablosundaki toplam vergi gideri	(2.056.678.938)	411.335.788	(1.645.343.150)

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

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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- 30 Haziran 2022		
	Vergi öncesi tutar	Vergi gideri/ geliri	Vergi sonrası tutar
Tanımlanmış fayda planlarına ilişkin aktüeryal kazanç ve kayıplar	(149.752.333)	28.418.935	(121.333.398)
Nakit akış riskinden korunma fonundaki değişim	(402.859.427)	79.432.278	(323.427.149)
Diğer kapsamlı gelir tablosundaki toplam vergi gideri	(552.611.760)	107.851.213	(444.760.547)

21. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

Finansal borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	50.000.000	380.849.316
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	987.986.911	762.323.067
Kısa vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	1.309.612	2.644.601
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	1.039.296.523	1.145.816.984
Uzun vadeli banka kredileri	1.396.802.539	1.338.442.916
Uzun vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	1.301.919	1.110.913
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	1.398.104.458	1.339.553.829
Toplam finansal borçlar	2.437.400.981	2.485.370.813

Banka kredileri

Finansal kredilerin 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Haziran 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%9,18 - %12,95	61.541.002	-
ABD Doları	%7,76 - %9,78	313.547.890	497.158.475
AVRO	%2,53 - %5,90	662.898.019	899.644.064
		1.037.986.911	1.396.802.539

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

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

21. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

Banka kredileri (devamı)

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
		<u>1.143.172.383</u>	<u>1.338.442.916</u>

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde ödenecek	1.037.986.911	1.143.172.383
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	676.182.915	613.592.350
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	487.523.374	403.405.286
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	233.096.250	259.328.714
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	-	62.116.566
	<u>2.434.789.450</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**

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

	30 Haziran 2023			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	Diğer
1. Ticari Alacaklar	235.800.942	4.282.650	4.383.362	1.800.469
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.833.063.875	56.631.709	13.101.208	1.806.180
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	2.068.864.817	60.914.359	17.484.570	3.606.649
5. Ticari Alacaklar	95.971.749	-	3.408.814	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	95.971.749	-	3.408.814	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	2.164.836.566	60.914.359	20.893.384	3.606.649
10. Ticari Borçlar	8.180.607.355	294.312.180	20.098.316	-
11. Finansal Yükümlülükler	977.833.085	12.120.322	23.552.204	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.823.494.166	91.352.679	16.317.680	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	11.981.934.606	397.785.181	59.968.200	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.423.412.094	19.217.865	32.840.283	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.423.412.094	19.217.865	32.840.283	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	13.405.346.700	417.003.046	92.808.483	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(11.240.510.134)	(356.088.687)	(71.915.099)	3.606.649
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(11.240.510.134)	(356.088.687)	(71.915.099)	3.606.649
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	606.202.616	3.689.224	18.147.880	-
26. İthalat	7.139.370.141	275.184.561	1.181.065	-

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

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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	-	-
19.b. 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**

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %20'luk (2022: %20) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik (2022: %20) oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %20'lik (2022: %20) kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zarardaki artışı ifade eder.

	30 Haziran 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	(1.842.940.883)	1.842.940.883
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(1.842.940.883)	1.842.940.883
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(405.882.474)	405.882.474
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(405.882.474)	405.882.474
TOPLAM (3 + 6)	(2.248.823.357)	2.248.823.357
	30 Haziran 2022	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.025.986.068)	1.025.986.068
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(1.025.986.068)	1.025.986.068
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(370.831.233)	370.831.233
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(370.831.233)	370.831.233
TOPLAM (3 + 6)	(1.396.817.301)	1.396.817.301

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

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 ileriki tarihlerde gerçekleştirmesi yüksek olasılıklı yabancı para satış tutarlarından kaynaklanan kur risklerine karşı aynı para biriminde borçlanarak bilanço üzerinde kur riskinden korunma sağlamaktadır.

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

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

Grup, kurmuş olduğu riskten korunma muhasebesi kapsamında %100 etrafında riskten korunma rasyosu ve %80 ile %120 arasında riskten korunma etkinliği sürdürmeye özen göstermekte olup, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu %108, riskten korunma etkinliği ise %94 olarak hesaplanmıştır.

	30 Haziran 2023
AVRO	
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	15.517.742
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	14.405.726
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)	16.301.158
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)	12.781.092
	30 Haziran 2023
ABD Doları	
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	313.458.131
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	18.630.162
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)	289.966.288
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)	17.852.762

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

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

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

TL	30 Haziran 2023
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	2.489.806.141
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	577.470.906
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	(2.350.504.408)
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	(538.265.061)
Riskten korunma etkinliği oranı	94%
Kaydedilmeyen etkinlik bandı içerisindeki etkinlik dışı tutar	-
TL	30 Haziran 2023
Riskten korunulan kalemin gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	9.714.403.140
Riskten koruma amacıyla kullanılan aracın gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	9.021.407.142
Riskten Korunma Oranı	108%

23. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	226.816	-
Bankadaki nakit	1.991.114.853	1.891.331.159
-Vadesiz mevduatlar	7.615.349	4.641.893
-Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	1.983.499.504	1.886.689.266
	1.991.341.669	1.891.331.159

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

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

23. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (devamı)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
TL	289.658.155	1.230.595.412
ABD Doları	1.441.909.773	544.878.019
Avro	250.125.396	111.215.835
İngiliz Sterlini	1.806.180	-
	<u>1.983.499.504</u>	<u>1.886.689.266</u>

Banka mevduatları Grup'un nakit ihtiyacına bağlı olarak vadesi 1 gün ile 3 ay arasında değişen tutarlardan oluşmaktadır ve bu mevduatlar için piyasadaki kısa vadeli faiz oranlarına bağlı olarak faiz hesaplanmaktadır.

24. FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Vadesi 3 aydan fazla olan kur korumalı mevduat hesapları	329.785.213	-
Fonlar	<u>1.634.020</u>	<u>2.263.690</u>
	<u>331.419.233</u>	<u>2.263.690</u>

30 Haziran 2023 itibarıyla Grup'un Temmuz ve Ağustos 2023 vadeli, %30 ile %35 faiz aralığında toplam 329.785.213 TL tutarında 4 adet kur korumalı vadeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

07 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7346 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca 10 Temmuz 2023 tarihinde yürürlüğe girmek üzere; vergiye tabi genel işlemler için %18 olarak uygulanmakta olan genel KDV oranı %20'ye, %8 KDV oranına tabi diğer teslim ve hizmetler için uygulanmakta olan KDV oranı ise %10'a yükseltilmiştir. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmektedir.

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" uyarınca; bankalar, finansal kiralama, faktoring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri için geçerli olan %25'lik kurumlar vergisi oranı %30'a, diğer şirketler için geçerli olan %20'lik kurumlar vergisi oranı ise %25'e çıkarılmıştır. Söz konusu vergi oranı değişikliği, şirketlerin 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançları için geçerli olacaktır. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmekte olup Grup finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla ilgili Kanunun olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.