

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN
ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-43
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	12
4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	14
5. STOKLAR	16
6. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	16
7. MADDİ DURAN VARLIKLAR	18
8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	20
9. KİRALAMA İŞLEMLERİ	21
10. KARŞILIKLAR	22
11. TAAHHÜTLER	22
12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	23
13. SERMAYE VE YASAL YEDEKLER	25
14. HASILAT	27
15. FAALİYET GİDERLERİ	28
16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	30
17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN GELİRLER	30
18. FİNANSMAN GELİRLERİ	31
19. FİNANSMAN GİDERLERİ	31
20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	31
21. FİNANSAL ARAÇLAR	35
22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	36
23. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	41
24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	42

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

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 31 Mart 2024	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2023
VARLIKLAR	Not		
Dönen Varlıklar		29.595.920.449	29.012.757.940
Nakit ve nakit benzerleri	23	5.270.128.431	5.473.280.147
Finansal yatırımlar		6.535.385	1.504.382
Ticari alacaklar		5.101.594.395	5.933.694.347
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3,4	288.370.934	439.010.439
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	4.813.223.461	5.494.683.908
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	20	-	25.971.039
Diğer alacaklar		717.540.107	467.998.348
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		717.540.107	467.998.348
Stoklar	5	13.673.529.094	14.132.972.670
Peşin ödenmiş giderler	6	4.745.712.695	2.891.219.614
Diğer dönen varlıklar		80.880.342	86.117.393
Duran Varlıklar		39.782.566.479	39.985.328.978
Finansal yatırımlar		4.936.483	4.936.483
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar		146.076.327	146.076.327
Diğer alacaklar		5.910.764	7.689.391
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		5.910.764	7.689.391
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		112.895.319	119.760.378
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		542.191	4.470.233
Maddi duran varlıklar	7	39.226.982.596	39.471.861.366
Maddi olmayan duran varlıklar	8	209.400.639	216.843.927
Peşin ödenmiş giderler	6	75.822.160	7.932.211
Diğer duran varlıklar		-	5.758.662
TOPLAM VARLIKLAR		69.378.486.928	68.998.086.918

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Not	Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 31 Mart 2024	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler		22.488.903.806	22.121.953.740
Kısa vadeli borçlanmalar	21	-	57.531.812
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	21	1.453.710.387	2.019.832.799
Ticari borçlar		13.051.377.171	12.466.187.043
- İlişkili taraflara ticari borçlar	3,4	7.383.482	10.532.716
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	13.043.993.689	12.455.654.327
Diğer borçlar		16.321.047	13.743.705
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		16.321.047	13.743.705
Ertelenmiş gelirler (sözleşme yükümlülükleri dışında kalanlar)		7.228.380.917	6.543.461.535
- İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler	3,6	105.861.246	300.914.586
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	6	7.122.519.671	6.242.546.949
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	70.793.760	188.076.448
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	12	405.056.780	454.008.146
Diğer kısa vadeli karşılıklar	10	55.165.617	62.168.302
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		208.098.127	316.943.950
Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.787.272.235	4.482.218.931
Uzun vadeli borçlanmalar	21	363.245.666	457.885.694
Ticari borçlar		306.260.240	329.830.245
- İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli ticari borçlar	4	306.260.240	329.830.245
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	1.445.629.361	1.582.201.055
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		2.642.062.599	2.104.136.945
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		30.074.369	8.164.992
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	6	30.074.369	8.164.992
ÖZKAYNAKLAR		42.102.310.887	42.393.914.247
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		42.102.312.399	42.393.915.436
Ödenmiş sermaye	13	1.140.000.000	1.140.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	13	12.822.486.782	12.822.486.782
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	13	(1.123.922.501)	(1.123.922.501)
Paylara ilişkin primler		1.229.106.420	1.229.106.420
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak		(993.841.005)	(1.055.735.347)
birikmiş diğer kapsamlı giderler ve gelirler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(981.091.027)	(1.049.377.876)
- Yabancı para çevrim farkları		(12.749.978)	(6.357.471)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak		(1.557.648.634)	(2.036.124.231)
birikmiş diğer kapsamlı giderler ve gelirler			
- Nakit akış riskinden korunma kazançları/ (kayıpları)		(1.557.648.634)	(2.036.124.231)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	13	1.341.141.071	1.341.141.071
Geçmiş yıllar karları		30.076.963.242	28.249.843.401
Net dönem karı		(831.972.976)	1.827.119.841
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.512)	(1.189)
TOPLAM KAYNAKLAR		69.378.486.928	68.998.086.918

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2024	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2023
	Not		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	14	12.208.415.186	15.986.265.299
Satışların maliyeti (-)	14	(11.037.351.480)	(16.589.277.733)
BRÜT KAR		1.171.063.706	(603.012.434)
Genel yönetim giderleri (-)	15	(157.806.833)	(120.319.520)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	15	(48.505.677)	(38.912.721)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	1.111.376.576	493.011.933
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16	(2.101.343.488)	(721.239.701)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		(25.215.716)	(990.472.443)
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirler	17	1.862.633	78.121.712
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar) payları		6.654.800	114.196.649
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		(16.698.283)	(798.154.082)
Finansman gelirleri	18	231.853.459	266.553.249
Finansman giderleri (-)	19	(623.503.527)	(675.263.537)
Parasal kayıp/kazanç		9.318.826	883.638.161
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)		(399.029.525)	(323.226.209)
VERGİ GELİR/(GİDERİ)		(432.943.774)	(1.415.758.271)
Dönem vergi gelir/(gideri)	20	(77.272.269)	(191.515.892)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	20	(355.671.505)	(1.224.242.379)
NET DÖNEM KARI / (ZARARI)		(831.973.299)	(1.738.984.480)
NET DÖNEM KAR / (ZARARININ) DAĞILIMI			
Ana ortaklık payları		(831.972.976)	(1.738.984.931)
Kontrol gücü olmayan paylar		(323)	451
HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)		(0,7298)	(1,5254)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) KISMI			
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		540.369.939	203.249.965
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		91.049.132	(10.710.216)
- Yabancı para çevrim farkları		(6.392.507)	(49.822)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
-Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gider		637.967.463	281.776.599
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi		(22.762.283)	2.677.554
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
- Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi		(159.491.866)	(70.444.150)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(291.603.360)	(1.535.734.515)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER) DAĞILIMI			
Ana Ortaklık Payları		(291.603.037)	(1.535.734.966)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(323)	451

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/(Giderler)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gider			Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	Paylara ilişkin primler/ iskontolar	Tanımlanmış fayda planlarına ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	Yabancı para çevrim farkları	Riskten korunma kazançları/ (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı / (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	ÖZKAYNAKLAR
1 Ocak 2023 İtibariyle Bakiyeler	1.140.000.000	12.822.486.782	(963.725.356)	1.229.106.419	(656.095.416)	(187.592)	(1.451.802.749)	1.292.258.968	27.433.389.159	1.274.912.878	42.120.343.094	(2.095)	42.120.340.999
Net dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(8.032.662)	(49.822)	211.332.449	-	-	(1.738.984.931)	-1.535.734.966	451	(1.535.734.515)
Transferler	13	-	-	-	-	-	-	-	1.274.912.878	(1.274.912.878)	-	-	-
31 Mart 2023 İtibariyle Bakiyeler	1.140.000.000	12.822.486.782	(963.725.356)	1.229.106.419	(664.128.078)	(237.414)	(1.240.470.300)	1.292.258.968	28.708.302.037	(1.738.984.931)	40.584.608.128	(1.644)	40.584.606.484
1 Ocak 2024 İtibariyle Bakiyeler	1.140.000.000	12.822.486.782	(1.123.922.501)	1.229.106.420	-1.049.377.876	(6.357.471)	(2.036.124.231)	1.341.141.071	28.249.843.401	1.827.119.841	42.393.915.436	(1.189)	42.393.914.247
Net dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	68.286.849	(6.392.507)	478.475.597	-	-	(831.972.976)	(291.603.037)	(323)	(291.603.360)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	1.827.119.841	(1.827.119.841)	-	-	-
31 Mart 2024 İtibariyle Bakiyeler	1.140.000.000	12.822.486.782	(1.123.922.501)	1.229.106.420	(981.091.027)	(12.749.978)	(1.557.648.634)	1.341.141.071	30.076.963.242	(831.972.976)	42.102.312.399	(1.512)	42.102.310.887

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak – 31 Mart 2024	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak – 31 Mart 2023
	Not		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		443.793.421	6.040.944.854
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (A)		(831.973.299)	(1.738.984.480)
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler (B)		1.171.076.210	1.974.597.739
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		13.431.240	2.435.219
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	129.587.012	55.723.001
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	1.933.324	1.162.835
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	20	432.943.774	1.415.758.271
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		463.639.159	450.950.835
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	47.631.843	101.399.372
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	18	(113.269.590)	(161.706.373)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	16	67.591.276	(58.548.359)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler			
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	17	-	(77.944.710)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler			
İş ortaklıklarının dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		(6.654.800)	(114.196.649)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	17	-	(193.551)
Takas işlemlerinden kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		-	475.919
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		134.242.972	359.281.930
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler (C)		167.363.406	6.921.538.300
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		581.593.286	1.707.542.888
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(247.763.132)	552.502.488
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(155.219.847)	364.610.371
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		459.443.576	2.902.196.665
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(1.922.383.030)	1.482.278.056
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		733.868.081	(2.356.656.996)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		10.995.713	200.773.155
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		706.828.759	2.068.291.673
Faaliyetlerden elde edilen nakit çıkışları (A+B+C)		506.466.317	7.157.151.559
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(58.587.395)	(102.170.172)
Parasal kayıp/ kazanç		175.153.632	(475.308.183)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	10	(1.811.604)	(1.080.367)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	20	(177.427.529)	(537.647.983)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(216.348.105)	(1.513.830.965)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri			
Maddi duran varlık satışları	7	347.157	69.247.247
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları			
Maddi duran varlık alımları	7	(200.356.235)	(719.322.709)
Maddi olmayan duran varlık alımları	8	(11.308.024)	(38.465.785)
İştiraklar ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları			
Alınan temettüleri		-	193.551
Diğer finansal araçlardan nakit çıkışları		(5.031.003)	(825.483.269)
Diğer			
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(430.597.032)	(271.566.052)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri			
Kredilerden nakit girişleri		-	84.247.687
Borç ödemelerine ilişkin nakit .çıkışları			
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(511.525.839)	(438.084.566)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları		432.510	712.659
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(2.840.354)	(4.680.134)
Türev araçlardan nakit girişleri		-	1.422.687
Türev araçlardan nakit çıkışları		-	(1.898.606)
Alınan Faiz	18	113.269.590	161.706.373
Ödenen Faiz		(29.932.939)	(74.992.152)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(203.151.716)	4.255.547.837
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		5.473.280.147	3.585.844.543
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	23	5.270.128.431	7.841.392.380

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup; 8 Haziran 1998 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmeye başlamış ve 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla hisselerinin tümü Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir.

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

Şirket ismi	Faaliyet alanı	Ortaklık oranı (%)	
		31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kardemir Çelik Yapı İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Karçel")	Çelik yapı imalatı ve montajı	99,99	99,99
Kardemir Döküm Makina San. ve Ticaret A.Ş. ("Kardökmak")	Döküm ve talaşlı imalat	99,99	99,99
Enbatı Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Enbatı")	Enerji	100,00	100,00
Kardemir Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti (Kardemir Sigorta) (*)	Sigorta aracılık faaliyetleri	95,00	95,00

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

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yıl içerisinde çalışan ortalama personel sayısı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024			
	Mavi yaka	Beyaz yaka	Toplam
Kardemir	3.216	945	4.161
Karçel	177	86	263
Kardökmak	134	63	197
Enbatı	-	15	15
Toplam	3.527	1.109	4.636

31 Aralık 2023			
	Mavi yaka	Beyaz yaka	Toplam
Kardemir	3.161	973	4.134
Karçel	183	107	290
Kardökmak	140	53	193
Enbatı	-	14	14
Toplam	3.484	1.147	4.631

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Konsolide finansal tabloların onaylanması

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 14 Haziran 2024 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tabloların hazırlanış esasları ve muhasebe politikaları

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

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

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

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

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

Geçerli (fonksiyonel) ve raporlama para birimi

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

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Bağlı ortaklıklar

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

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

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

Şirket'in bağlı ortaklıklarının 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla detayları, Şirket'in ilgili bağlı ortaklıklarındaki ortaklık oranları ve oy kullanım gücü aşağıdaki gibidir:

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

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

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilen iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyeti	Ortaklık oranı (%)	
			31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Karçimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Karçimsa")	Türkiye	Çimento	49,00	49,00
Voestalpine - Kardemir Demiryolu Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Vademsaş")	Türkiye	Demiryolu sistemleri	25,06	25,06
Karabük Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.	Türkiye	Teknoloji geliştirme bölgesi yönetimi	20,00	20,00

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

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

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

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

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

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

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

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

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

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

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

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.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları*

TMS 7 ve TFRS 7’de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

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 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TMS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, Mart 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 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 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları Not 2'de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla raporlanan oranlardan değişiklik göstermemiştir.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

Aşağıdaki tablolarda ilişkili taraflardan Kardemir Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti, Şirket'in bağlı ortaklığı olup, konsolide finansal tabloları önemli düzeyde etkilememesi sebebiyle konsolidasyona dahil edilmemiştir (Not 2). Diğer ilişkili taraflar ise başlıca Şirket'in aynı zamanda ortakları olan yönetim kurulu üyelerinin ortak ve üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip oldukları işletmeleri ifade etmektedir.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
<u>Diğer</u>		
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	288.370.934	439.010.439
	<u>288.370.934</u>	<u>439.010.439</u>

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar</u>		
<u>İştirakler</u>		
Kardemir Sigorta	28.467	1.417.744
Karçimsa	4.749.803	7.259.754
<u>Diğer</u>		
Şeyhoğlu Petrol Sanayi ve Ticaret Ltd.Şti.	1.279.012	-
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	1.326.200	1.855.218
	7.383.482	10.532.716
<u>İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları</u>	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Diğer</u>		
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	86.280.904	280.348.441
Dez Madencilik A.Ş.	19.574.864	20.563.323
Diğer	5.478	2.822
	105.861.246	300.914.586
	1 Ocak - 31 Mart 2024	
<u>İlişkili taraflarla olan işlemler</u>	Satışlar (*)	Alışlar (**)
<u>İştirakler</u>		
Karçimsa	3.022.159	12.561.665
Voestalpine Kardemirdemiryolu Sistemleri San.ve Tic. A.Ş.	12.112.019	-
Kardemir Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd.Şti	2.692	2.932.236
<u>Diğer</u>		
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	603.352.993	25.753.146
Şeyhoğlu Petrol Sanayi ve Ticaret Ltd.Şti.	-	17.287.949
Diğer	1.672	1.449
	618.491.535	58.536.445

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2023	
	Satışlar (*)	Alışlar (**)
İştirakler		
Karçimsa	9.207.283	9.724.601
Voestalpine Kardemirdemiryolu Sistemleri San.ve Tic.A.Ş.	2.220.305	-
Kardemir Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd.Şti	4.349	3.740.550
Diğer		
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	411.936.399	20.839.977
Dez Madencilik ve Lojistik A.Ş.	39	-
Şeyhoğlu Petrol Sanayi ve Ticaret Ltd.Şti.	-	2.439
Güleç Petrol Taş. Servis Hiz. San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	13.935.959
Diğer	1.395	-
	<u>423.369.770</u>	<u>48.243.526</u>

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar (*)	15.607.888	13.945.183
	<u>15.607.888</u>	<u>13.945.183</u>

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

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar:

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	3.154.816.918	3.445.607.487
Vadeli çekler ve alacak senetleri (*)	1.890.483.477	2.245.095.868
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	288.370.934	439.010.439
Beklenen kredi zararı (-)	(31.778.804)	(21.111.372)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(200.298.130)	(174.908.075)
	<u>5.101.594.395</u>	<u>5.933.694.347</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 39 gündür (2023: 41 gün).

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari alacaklar (devamı):

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.

b) Kısa vadeli ticari borçlar:

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar (*)	13.050.555.291	12.481.980.039
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	7.383.482	10.532.716
Ticari borçlar reeskontu (-)	(6.561.602)	(26.325.712)
	<u>13.051.377.171</u>	<u>12.466.187.043</u>

(*) Kısa vadeli ticari borçların 10.157.542.461 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 282.574.430 TL'dir.(31 Aralık 2023: Akreditif Borcu: 8.670.163.338 TL , tahakkuk eden komisyon gideri: 267.597.847 TL ve ortalama vade: 350 gün).

Ticari borçların ortalama vadesi 104 gündür (31 Aralık 2023:85 gün).

c) Uzun vadeli ticari borçlar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli ticari borçlar		
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (*)	306.260.240	329.830.245
	<u>306.260.240</u>	<u>329.830.245</u>

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

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. STOKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	2.161.038.941	2.610.918.932
Yarı mamüller	2.894.525.913	3.492.043.895
Mamüller	3.587.750.920	3.016.187.410
Diğer stoklar (*)	5.030.213.320	5.013.822.433
	<u>13.673.529.094</u>	<u>14.132.972.670</u>

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

6. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	4.584.082.823	2.781.565.134
Gelecek aylara ait giderler	161.629.872	109.654.480
	<u>4.745.712.695</u>	<u>2.891.219.614</u>

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen avanslar	75.822.160	7.932.211
	<u>75.822.160</u>	<u>7.932.211</u>

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

6. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

Ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları (*)	7.122.519.671	6.242.546.949
İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları (Not 3) (*)	105.861.246	300.914.586
	<u>7.228.380.917</u>	<u>6.543.461.535</u>

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

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler (*)	30.074.369	8.164.992
	<u>30.074.369</u>	<u>8.164.992</u>

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

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

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Binalar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Taşıtlar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>									
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	7.516.149.791	11.464.126.116	345.427.813	7.103.285	2.610.211.555	36.247.413.189	2.620.435.871	970.298.287	61.781.165.907
Alımlar	-	5.207.388	15.482.216	-	18.969.506	30.113.930	130.583.195	-	200.356.235
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	(347.157)	-	(347.157)
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>7.516.149.791</u>	<u>11.469.333.504</u>	<u>360.910.029</u>	<u>7.103.285</u>	<u>2.629.181.061</u>	<u>36.277.527.119</u>	<u>2.750.671.909</u>	<u>970.298.287</u>	<u>61.981.174.985</u>
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(2.331.202.298)	(208.948.682)	(4.889.167)	(1.142.523.021)	(18.203.123.630)	-	(418.617.743)	(22.309.304.541)
Dönem gideri	-	(139.823.509)	(12.061.920)	-	(27.516.168)	(257.909.726)	-	(7.576.525)	(444.887.848)
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(2.471.025.807)</u>	<u>(221.010.602)</u>	<u>(4.889.167)</u>	<u>(1.170.039.189)</u>	<u>(18.461.033.356)</u>	<u>-</u>	<u>(426.194.268)</u>	<u>(22.754.192.389)</u>
31 Mart 2024 itibarıyla net değer değeri	<u>7.516.149.791</u>	<u>8.998.307.697</u>	<u>139.899.427</u>	<u>2.214.118</u>	<u>1.459.141.872</u>	<u>17.816.493.763</u>	<u>2.750.671.909</u>	<u>544.104.019</u>	<u>39.226.982.596</u>

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Binalar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Taşıtlar	Tesis Makine ve Cihazlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>									
1 Ocak 2023 itibarıyla									
açılış bakiyesi	7.516.127.919	11.459.855.324	297.233.556	7.103.285	2.463.111.788	35.805.351.456	2.120.622.853	961.864.995	60.631.271.176
Alımlar (*)	-	-	12.899.649	-	23.992.922	96.075.874	586.354.264	-	719.322.709
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	(69.247.247)	-	(69.247.247)
31 Mart 2023 itibarıyla									
kapanış bakiyesi	7.516.127.919	11.459.855.324	310.133.205	7.103.285	2.487.104.710	35.901.427.330	2.637.729.870	961.864.995	61.281.346.638
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2023 itibarıyla									
açılış bakiyesi	-	(1.775.408.097)	(177.090.165)	(4.889.167)	(1.058.959.339)	(17.530.425.214)	-	(388.657.534)	(20.935.429.516)
Dönem gideri	-	(141.386.098)	(7.824.581)	-	(24.597.834)	(257.747.297)	-	(7.459.445)	(439.015.255)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2023 itibarıyla									
kapanış bakiyesi	-	(1.916.794.195)	(184.914.746)	(4.889.167)	(1.083.557.173)	(17.788.172.511)	-	(396.116.979)	(21.374.444.771)
31 Mart 2023 itibarıyla									
net defter değeri	7.516.127.919	9.543.061.129	125.218.459	2.214.118	1.403.547.537	18.113.254.819	2.637.729.870	565.748.016	39.906.901.867

Maddi duran varlıklara ait amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Üretim ile ilişkilendirilen	(430.842.161)	(426.519.214)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile ilişkilendirilen	(1.935.740)	(2.172.037)
Genel yönetim giderleri ile ilişkilendirilen	(12.109.947)	(10.324.005)
	(444.887.848)	(439.015.256)

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

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

a) Diğer maddi olmayan duran varlıklar

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar yazılımları ve bilgisayar programı lisanslarını içermektedir.

Maliyet değeri	Devam eden aktifleştirilmiş geliştirme maliyetleri	Haklar	Yazılımlar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	28.087.683	278.219.324	182.960.561	4.762.199	494.029.767
Alımlar	7.733.737	1.266.983	1.194.323	1.112.981	11.308.024
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	35.821.420	279.486.307	184.154.884	5.875.180	505.337.791
Birikmiş itfa payları					
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(161.116.525)	(111.334.541)	(4.734.774)	(277.185.840)
Dönem gideri	-	(10.323.878)	(8.362.458)	(64.976)	(18.751.312)
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(171.440.403)	(119.696.999)	(4.799.750)	(295.937.152)
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	35.821.420	108.045.904	64.457.885	1.075.430	209.400.639
Maliyet değeri	Devam eden aktifleştirilmiş geliştirme maliyetleri	Haklar	Yazılımlar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	22.555.677	273.551.734	123.487.717	4.753.027	424.348.155
Alımlar	24.999.426	780.065	12.686.294	-	38.465.785
Transferler	-	-	-	-	-
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	47.555.103	274.331.799	136.174.011	4.753.027	462.813.940
Birikmiş itfa payları					
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(137.197.238)	(88.626.454)	(4.682.043)	(230.505.735)
Dönem gideri	-	(7.735.269)	(4.181.080)	(16.212)	(11.932.561)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(144.932.507)	(92.807.534)	(4.698.255)	(242.438.296)
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	47.555.103	129.399.292	43.366.477	54.772	220.375.644

Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak –31 Mart 2024	1 Ocak –31 Mart 2023
Üretim ile ilişkilendirilen	(18.132.826)	(11.538.983)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile ilişkilendirilen	(79.681)	(50.706)
Genel yönetim giderleri ile ilişkilendirilen	(538.804)	(342.873)
	(18.751.311)	(11.932.562)

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

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

9. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Finansal Kiralama Yükümlülükleri

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bir yıl içinde	526.553	605.872	333.685	363.807
İki ile beş yıl arasındakiler	833.810	1.110.879	700.002	909.327
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(326.676)	(443.617)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>1.033.687</u>	<u>1.273.134</u>	<u>1.033.687</u>	<u>1.273.134</u>
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)			<u>333.685</u>	<u>363.807</u>
12 aydan sonra ödenecek borçlar			<u>700.002</u>	<u>909.327</u>

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

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

10. KARŞILIKLAR

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	19.496.061	21.125.618
Diğer maliyet karşılıkları	35.669.556	41.042.684
	<u>55.165.617</u>	<u>62.168.302</u>

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

Devam eden davalar nedeniyle ayrılan karşılığın hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Açılış bakiyesi	21.125.618	25.780.180
Dönem gideri	1.933.324	1.162.835
Cari dönemde yapılan ödemeler	(1.811.604)	(1.080.367)
Enflasyon etkisi	(1.751.277)	(2.830.567)
Kapanış bakiyesi	<u>19.496.061</u>	<u>23.032.081</u>

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

11. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				
Teminat	1.580.319.297	546.080.955	2.445.304	27.449.069
Rehin	6.272.002.797	899.483.000	-	154.372.550
İpotek	1.684.224.662	-	32.925.211	17.850.000
Toplam teminat, rehin ve ipotekler	<u>9.536.546.756</u>	<u>1.445.563.955</u>	<u>35.370.515</u>	<u>199.671.619</u>

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

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

11. TAAHHÜTLER (devamı)

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

	31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				
Teminat	1.772.544.609	845.591.667	2.275.869	26.400.138
Rehin	6.820.970.449	1.034.977.731	-	177.626.650
İpotek	1.784.295.130	-	37.884.941	20.538.857
Toplam teminat, rehin ve ipotekler	10.377.810.188	1.880.569.398	40.160.810	224.565.645

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2023: %0).

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	229.713.273	302.299.643
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	175.343.507	151.708.503
	405.056.780	454.008.146

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	1.376.917.075	1.524.294.989
Kullanılmamış izin karşılığı	68.712.286	57.906.066
	1.445.629.361	1.582.201.055

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait kullanılmamış izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	57.906.066	22.911.317
Dönem gideri/(konusu kalmayan karşılık),net	18.387.027	2.509.574
Enflasyon Etkisi	(7.580.807)	(2.388.810)
Kapanış bakiyesi (31 Mart)	68.712.286	23.032.081

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) tavanına tabidir.

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

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Faiz oranı	%26,50	%14,90
Enflasyon oranı / Maaş artış oranı	%6 - %22,50	%6 - %11,60
Net iskonto oranı	%3,27	%3,50

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 31 Mart 2024 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 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yapılan aktüeryal hesaplamalarda çalışanların kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, geçmiş hizmet süresi arttıkça azalan oranlarda olacak şekilde hesaplamaya dahil edilmiştir. Buna göre kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, 0 ile 15 yıl ve üstü aralığında geçmiş hizmet süresi olan personel için %0,77 ile %4,21 aralığındadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Açılış bakiyesi	1.524.294.989	1.925.636.957
Hizmet maliyeti	29.482.796	20.383.599
Faiz maliyeti	81.717.189	32.829.828
Ödenen kıdem tazminatları (-)	(58.587.395)	(102.170.172)
Enflasyon etkisi	(199.990.504)	(233.347.207)
Kapanış bakiyesi	1.376.917.075	1.643.333.005

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

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

13. SERMAYE VE YASAL YEDEKLER

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıda sunulmaktadır:

	%	31 Mart 2024	%	31 Aralık 2023
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				
		12.822.486.782		12.822.486.782
Düzeltilmiş sermaye		13.962.486.782		13.962.486.782
(-) Karçel (Nominal tutar)		(541.534.225)		(541.534.225)
(-) Kardökmak (Nominal tutar)		(286.124.572)		(286.124.572)
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesinin nominal tutarını aşan kısmı		(116.865.301)		(116.865.301)
(-) Geri alınan paylar		(13.061.286)		(13.061.286)
(-) Geri alınan payların nominal tutarını aşan kısmı		(166.337.117)		(166.337.117)
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi		(1.123.922.501)		(1.123.922.501)
Paylara ilişkin primler		1.229.106.420		1.229.106.420
		<u>14.067.670.701</u>		<u>14.067.670.701</u>

1995 yılından itibaren faaliyetlerine özel sektör kuruluşu olarak devam eden Şirket'in bu tarihte yer alan A ve B grubu hisse sahipleri sırasıyla, "Kardemir A.Ş. Çalışanları" ve "Karabük ve Safranbolu Sanayi ve Ticaret Odası ve Esnafı"dan oluşmuştur. Geriye kalan D grubu hisseler ise "Bölge Halkı, Kardemir A.Ş. Emeklileri ve Halka Açık Paylar"dan oluşmuştur. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi 114.000.000.000 adet hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 114.000.000.000 hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 Kuruş'tur (hisse başı 1 Kuruş). Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup; hisselerinin tümü Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir. Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiştir.

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

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

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. SERMAYE VE YASAL YEDEKLER (devamı)

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

Şirket Yönetim Kurulunun 23 Mayıs 2013 tarih ve 2013/127 sayılı kararı ile 2012 yılı dönem karından 176.244.518 TL tutarındaki nominal kısmı sermayeye eklenmek suretiyle ihraç edilecek payların %20,056 oranında bedelsiz olarak ortaklara dağıtılarak çıkarılmış sermayenin 878.755.482 TL nominal değerden 1.055.000.000 TL nominal değere yükseltilmesine karar verilmiş ve bu karar 06 Haziran 2013 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısında ortakların onayından geçirilmiştir. Sermaye artırımı sonrası Şirket’in Bağlı Kuruluşları 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.

Yönetim Kurulunun 15 Temmuz 2014 tarih ve 2014/195 sayılı kararı ile Şirket’in Olağanüstü Yedekler hesabında bulunan 85.000.000 TL nominal bedelin sermayeye eklenmek suretiyle ihraç edilecek payların %8,05687 oranında bedelsiz olarak ortaklara dağıtılarak çıkarılmış sermayenin 1.055.000.000 TL nominal bedelden 1.140.000.000 TL nominal bedele yükseltilmesine karar verilmiştir. Bedelsiz sermaye artırımı 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. Yapılan değişim işlemleri sonrası Karçel ve Kardökmak hisse senetlerinin nominal değeri 110.947.198 TL olmuştur (*). İlgili işlemde 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. 2023/1167 K. Sayılı ilamıyla feragat nedeniyle reddine karar verilmiş ve karar kesinleşmiştir.

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 nominal değer 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 nominal değer 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 nominal değerli 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**

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

13. SERMAYE VE YASAL YEDEKLER (devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	1.341.204.818	1.341.609.245
Statü yedekleri	(63.747)	(468.174)
	<u>1.341.141.071</u>	<u>1.341.141.071</u>

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

Kar Dağıtımı

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

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

14. HASILAT

a) Satışlar, net	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Yurt içi satışlar	11.982.427.921	15.596.560.418
Yurt dışı satışlar	443.588.421	432.589.231
Satış iadeleri (-)	(18.868.535)	(367.328)
Satış iskontoları (-)	(197.603.693)	(30.988.242)
Diğer indirimler(-)	(1.128.928)	(11.528.780)
	<u>12.208.415.186</u>	<u>15.986.265.299</u>

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

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

14. HASILAT (devamı)

b) Satışların maliyeti	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
İlk madde ve malzeme giderleri ve mamul kullanımları	(8.079.704.576)	(14.096.805.691)
Genel üretim giderleri	(1.230.270.808)	(1.072.522.160)
Personel giderleri	(970.102.177)	(883.047.207)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(448.974.987)	(438.058.197)
Diğer satışların maliyeti	(308.298.932)	(98.844.478)
	<u>(11.037.351.480)</u>	<u>(16.589.277.733)</u>

15. FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Genel yönetim giderleri (-)	(157.806.833)	(120.319.520)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(48.505.677)	(38.912.721)
	<u>(206.312.510)</u>	<u>(159.232.241)</u>

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

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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- 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Personel giderleri	(69.797.381)	(40.966.405)
Yönetim kurulu ücretleri	(2.896.002)	(2.827.720)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not: 7-8)	(12.648.752)	(10.666.878)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(23.546.784)	(21.011.107)
Vergi ve harç giderleri	(9.564.166)	(5.118.643)
Bakım, onarım ve destek hizmetleri	(17.298.571)	(1.163.349)
Malzeme ve enerji giderleri	(7.287.918)	(2.688.083)
Diğer	(14.767.259)	(35.877.335)
	<u>(157.806.833)</u>	<u>(120.319.520)</u>

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayı:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Personel giderleri	(13.027.331)	(12.511.538)
Nakliye giderleri	(3.704.692)	(8.935.888)
Vergi ve harç giderleri	(2.192.856)	(1.338.589)
Malzeme ve enerji giderleri	(1.560.992)	(960.609)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not: 7-8)	(2.015.421)	(2.222.743)
Bakım, onarım ve destek hizmetleri	(4.074.393)	(68.878)
Diğer	(21.929.992)	(12.874.476)
	<u>(48.505.677)</u>	<u>(38.912.721)</u>

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

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	885.289.388	189.014.420
Reeskont faiz gelirleri	172.247.958	155.187.221
Konusu kalmayan karşılıklar	5.969.797	11.325.405
Ceza ve tazminat gelirleri	43.327.004	45.023.458
Diğer	4.542.429	92.461.429
	<u>1.111.376.576</u>	<u>493.011.933</u>

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı giderleri	(1.691.354.843)	(499.536.752)
Akreditif komisyon giderleri	(143.854.799)	(104.866.925)
Reeskont faiz giderleri	(239.839.234)	(96.638.862)
Ceza ve tazminat giderleri	(1.205.415)	(3.710.592)
Bağış ve yardımlar	(4.699.480)	(2.453.138)
Diğer	(20.389.717)	(14.033.432)
	<u>(2.101.343.488)</u>	<u>(721.239.701)</u>

17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN GELİRLER

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Finansal yatırımlardan elde edilen temettü gelirleri	-	193.551
Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer farkı	-	76.379.881
Kira gelirleri	1.862.633	1.548.280
	<u>1.862.633</u>	<u>78.121.712</u>

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

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

18. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Faiz gelirleri	113.269.590	161.706.373
Finansal borçlanmalar ve varlıklara ilişkin kur farkı gelirleri	118.583.869	103.424.189
Türev finansal araçlara ilişkin gelirler	-	1.422.687
	<u>231.853.459</u>	<u>266.553.249</u>

19. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Finansal borçlanmalar ve varlıklar kur farkı giderleri	(421.547.387)	(454.194.057)
Finansal borçlanmalar faiz giderleri	(47.631.843)	(101.399.372)
Türev finansal araçlara ilişkin giderler	-	(1.898.606)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(81.717.189)	(32.829.828)
Komisyon gideri	(72.607.108)	(84.941.674)
	<u>(623.503.527)</u>	<u>(675.263.537)</u>

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Cari yıl kurumlar vergisi karşılığı	(86.115.880)	(362.866.770)
Eksi: Cari yıl peşin ödenmiş vergi ve fonlar	15.322.120	174.790.322
Eksi: Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	-	25.971.039
	<u>(70.793.760)</u>	<u>(188.076.448)</u>
Dönem karı vergi yükümlülüğü	(70.793.760)	(188.076.448)
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	-	25.971.039
	<u>(70.793.760)</u>	<u>(188.076.448)</u>
	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
<u>Vergi geliri / (gideri):</u>		
Dönem kurumlar vergisi gideri	(77.272.269)	(191.515.892)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(355.671.505)	(1.224.242.379)
	<u>(432.943.774)</u>	<u>(1.415.758.271)</u>

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kurumlar vergisi

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

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

2024 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’dir (2023: %25).

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

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

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

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup’un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağlı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

Gelir vergisi stopajı

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

Yatırım teşvikleri

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

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Yatırım teşvikleri (devamı)

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

Grup yönetimi, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla söz konusu yatırım teşvik belgesi kapsamında 29 Ekim 2018 tarihine kadar yapılan harcamaların tamamını, ilk düzenlenen "A" kodlu teşvik belgesinde kayıtlı 342.475.123 TL yatırım tutarını aşan kısım da dâhil olmak üzere ve teşvik belgesi kapanış vizesi esnasında teşvik belgesi matrahına ekleneceği varsayımıyla, ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmesinde dikkate almıştır.

Bu yatırım kapsamında; 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, teşvik belgesi matrahına dahil olan 691.894.644 TL (31 Aralık 2023: 691.894.644 TL) yatırım harcaması yapılmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 426.256.956 TL ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2023: 397.973.312 TL).

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

Ertelenmiş vergi

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'tir (2023: %25).

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

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 dönemlerine ait ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

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

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(2.104.136.945)	(4.602.704.445)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen	(355.671.505)	(1.224.242.379)
Diğer kapsamlı gelir hesaplarında muhasebeleştirilen	(182.254.149)	(67.766.596)
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(2.642.062.599)</u>	<u>(5.894.713.420)</u>
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	344.229.269	381.073.747
Diğer borç ve gider karşılıkları	72.881.064	62.120.755
Stoklara ilişkin düzeltmeler	(716.439.292)	(1.010.305.668)
Kullanılmamış izin karşılığı	17.178.071	14.476.517
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(3.336.741.785)	(2.659.414.978)
Yatırım teşviklerine ilişkin düzeltmeler	426.256.956	457.922.512
Diğer	31.356.907	(28.717.905)
Hedge	519.216.211	678.708.075
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	<u>(2.642.062.599)</u>	<u>(2.104.136.945)</u>

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Vergi öncesi kar / (zarar)	(399.029.525)	(323.226.209)
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi (%25) (2023: %25)	99.757.381	80.806.552
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(103.767.113)	(19.168.660)
İstisna ve vergiye tabi olmayan gelirler	244.799.126	8.656.435
Vergi oranının değişim etkisi	-	4.760.207
Yatırım teşvik belgesi kapsamında cari dönemde elde edilen vergi avantajı etkisi	22.856.351	39.113.446
Sanayi işletmeleri için kurumlar vergisi avantajı	4.549.697	6.369.704
Ertelenmiş vergiye konu olmamış kullanılan mali zararlar	-	316.219
Özkaynaktan pay alma yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar) payları etkisi	1.663.700	1.481.110
Nakit akış riskinden korunma fonu etkisi	(159.491.866)	(70.444.150)
Enflasyon muhasebesi etkisi	(541.307.792)	(1.479.693.725)
Diğer	(2.003.258)	12.044.591
Gelir tablosundaki vergi geliri/(gideri)	<u>(432.943.774)</u>	<u>(1.415.758.271)</u>

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

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

21. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

Finansal borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	-	57.531.812
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları (*)	1.453.376.702	2.019.468.992
Kısa vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	333.685	363.807
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	1.453.710.387	2.077.364.611
Uzun vadeli banka kredileri	362.545.664	456.976.367
Uzun vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	700.002	909.327
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	363.245.666	457.885.694
Toplam finansal borçlar	1.816.956.053	2.535.250.305

(*) Şirket'in yurtdışından sağlanmış olan uzun vadeli yatırım kredisi sözleşmeleri kapsamında uyum sağlaması gereken finansal rasyolardan "borç servisi karşılama oranı", enflasyon muhasebesi etkisi nedeni ile taahhüt sınırının altında kalmıştır. (Enflasyon Muhasebesi etkisinden arındırılmış halinde ise ilgili oran taahhüt sınırının üzerindedir.) Bu açıklamalar kapsamında Şirket'in uzun vadeli 545.283.505 TL 'lik borcu " uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları" hesabında raporlanmıştır.

Banka kredileri

Finansal kredilerin 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Mart 2024	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%9,18	6.042.302	-
ABD Doları	%7,22-%10,00	344.416.196	362.545.664
AVRO	%2,53-%5,95	1.102.918.204	-
		1.453.376.702	362.545.664
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%9,18% - %10,00	64.327.460	-
ABD Doları	%7,16 - %10,21	380.623.359	456.976.367
AVRO	%2,53 - %6,10	1.632.049.985	-
		2.077.000.804	456.976.367

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

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

21. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Banka kredileri (devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kredilerin geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	1.453.376.702	2.077.000.804
1-2 yıl içerisinde ödenecek	225.823.396	330.407.646
2-3 yıl içerisinde ödenecek	136.722.268	126.568.720
	<u>1.815.922.366</u>	<u>2.533.977.170</u>

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Piyasa riski yönetimi

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

Kur riski yönetimi

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

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

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

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	31 Mart 2024			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	529.164.474	9.640.607	6.259.149	80.857
2a. Parasal Finansal Varlıklar	4.335.933.088	123.695.354	9.837.830	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	329.150.345	879.409	8.641.908	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	5.194.247.907	134.215.370	24.738.887	80.857
5. Ticari Alacaklar	77.980.470	-	2.240.670	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	77.980.470	-	2.240.670	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	5.272.228.377	134.215.370	26.979.557	80.857
10. Ticari Borçlar	11.238.622.571	329.920.438	16.285.899	-
11. Finansal Yükümlülükler	898.572.862	10.648.669	15.894.351	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	5.464.757.695	141.983.582	25.025.027	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	17.601.953.128	482.552.689	57.205.277	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.228.000.699	14.210.522	22.038.757	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.228.000.699	14.210.522	22.038.757	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	18.829.953.827	496.763.211	79.244.034	-
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)	(13.557.725.450)	(362.547.841)	(52.264.477)	80.857
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(13.886.875.795)	(363.427.251)	(60.906.385)	80.857
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	443.588.421	6.974.295	6.276.037	-
26. İthalat	5.250.613.602	162.468.084	151.327	-

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

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	Diğer
1. Ticari Alacaklar	450.301.690	9.139.430	5.564.373	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	4.757.474.407	145.016.791	14.994.861	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	264.115.840	227.147	7.902.924	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	5.471.891.937	154.383.368	28.462.158	-
5. Ticari Alacaklar	10.426.009	-	320.072	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	10.426.009	-	320.072	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	5.482.317.946	154.383.368	28.782.230	-
10. Ticari Borçlar	10.362.025.862	324.901.744	23.901.862	271.157
11. Finansal Yükümlülükler	1.170.670.201	12.956.771	24.164.737	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4.704.361.683	128.088.017	28.403.484	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	16.237.057.746	465.946.532	76.470.083	271.157
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.309.733.216	16.351.141	25.358.592	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.309.733.216	16.351.141	25.358.592	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	17.546.790.962	482.297.673	101.828.675	271.157
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)	(12.064.473.016)	(327.914.305)	(73.046.445)	(271.157)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(12.328.588.856)	(328.141.452)	(80.949.369)	(271.157)
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	2.028.222.389	16.897.923	46.994.003	-
26. İthalat	18.258.181.612	618.006.294	2.001.256	-

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

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

	31 Mart 2024	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 -ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(2.346.782.737)	2.346.782.737
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(2.346.782.737)	2.346.782.737
4 -Avro net varlık / yükümlülük	(364.778.522)	364.778.522
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(364.778.522)	364.778.522
TOPLAM (3 + 6)	(2.711.561.259)	2.711.561.259
	31 Mart 2023	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 -ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.935.763.380)	1.935.763.380
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(1.935.763.380)	1.935.763.380
4 -Avro net varlık / yükümlülük	(477.076.988)	477.076.988
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(477.076.988)	477.076.988
TOPLAM (3 + 6)	(2.412.840.368)	2.412.840.368

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

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

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

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

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

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

Grup, kurmuş olduğu riskten korunma muhasebesi kapsamında %100 etrafında riskten korunma rasyosu ve %80 ile %120 arasında riskten korunma etkinliği sürdürmeye özen göstermekte olup, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu %107, riskten korunma etkinliği ise %92 olarak hesaplanmıştır.

	31 Mart 2024
AVRO	
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	19.017.658
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	18.202.060
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)	16.544.442
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)	15.087.519
	31 Mart 2024
ABD Doları	
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	240.582.833
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	13.957.681
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)	232.963.865
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)	11.045.701

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

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

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

TL	31 Mart 2024
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	1.682.778.879
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	567.672.075
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	(1.626.612.764)
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	(450.252.080)
Riskten korunma etkinliği oranı	%92
Gelir tablosunda bırakılan etkinlik bandı içersindeki etkinlik dışı tutar	-
TL	31 Mart 2024
Riskten korunulan kalemin gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	9.949.030.746
Riskten koruma amacıyla kullanılan aracın gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	9.319.114.191
Riskten Korunma Oranı	%107

23. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	265.423	113
Bankadaki nakit	5.269.863.008	5.473.280.034
-Vadesiz mevduatlar	17.600.444	28.152.773
-Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	5.252.262.564	5.445.127.261
	5.270.128.431	5.473.280.147
Bloke mevduatlar(*)	-	-
Nakit akış tablosunda yer alan toplam nakit ve nakit benzerleri	5.270.128.431	5.473.280.147

(*) 31 Mart 2024 itibariyle Grup'un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: bulunmamaktadır).

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

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

23. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatları aşağıdaki gibidir.

Para birimi	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
TL	917.586.388	680.372.852
ABD Doları	3.993.429.462	4.276.272.460
AVRO	341.246.714	488.481.949
	<u>5.252.262.564</u>	<u>5.445.127.261</u>

Banka mevduatları Grup'un nakit ihtiyacına bağlı olarak vadesi 1 gün ile 2 ay arasında değişen tutarlardan oluşmaktadır ve bu mevduatlar için piyasadaki kısa vadeli faiz oranlarına bağlı olarak faiz hesaplanmaktadır.

24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in bağlı ortaklıklarından olan Enbatı, Enbatı Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. olan Şirket ünvanını Kardemir Enerji Elektrik Üretim ve Sanayi A.Ş. olarak değiştirmiştir. İlgili değişiklik 16 Nisan 2024 tarihinde tescil edilmiştir.

Şirket'in yatırım planı kapsamında, yurtiçi ve yurtdışında faaliyet göstermek ve yük taşımacılığı esaslı olmak üzere, Şirket'in tek ortağı olduğu, 200.000.000 TL sermayeli, Karlımtaş Kardemir Liman İşletmeciliği ve Taşımacılık Anonim Şirketi unvanıyla 5 Nisan 2024 tarihinde tescil ettirilerek yeni bir şirket kurulmuştur.