

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ 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 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU. 3	
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-49
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7
3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	18
4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	21
5. STOKLAR	22
6. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	23
7. MADDİ DURAN VARLIKLAR	24
8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	26
9. KİRALAMA İŞLEMLERİ.....	27
10. KARŞILIKLAR	28
11. TAAHHÜTLER	28
12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	29
13. SERMAYE VE YASAL YEDEKLER.....	31
14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	34
15. FAALİYET GİDERLERİ	34
16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	35
17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN GELİRLER	36
18. FİNANSMAN GELİRLERİ	36
19. FİNANSMAN GİDERLERİ.....	37
20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	37
21. FİNANSAL ARAÇLAR.....	42
22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	43
23. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	48
24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	49

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

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2023
	Not		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		32.510.515.377	34.256.553.538
Nakit ve nakit benzerleri	23	3.536.085.018	6.462.526.408
Finansal yatırımlar		26.112.059	1.776.286
Ticari alacaklar		6.591.817.542	7.006.156.343
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3,4	123.954.288	518.357.636
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	6.467.863.254	6.487.798.707
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	20	158.258.098	30.665.071
Diğer alacaklar		589.263.775	552.584.849
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		589.263.775	552.584.849
Stoklar	5	16.374.865.215	16.687.380.632
Peşin ödenmiş giderler	6	5.118.823.152	3.413.781.610
Diğer dönen varlıklar		115.290.518	101.682.339
Duran Varlıklar		46.919.844.472	47.212.318.309
Finansal yatırımlar		4.205.640	5.828.709
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar		172.478.311	172.478.311
Diğer alacaklar		13.704.111	9.079.180
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		13.704.111	9.079.180
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		222.966.278	141.405.991
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		5.173.879	5.278.188
Maddi duran varlıklar	7	46.249.106.266	46.606.046.034
Maddi olmayan duran varlıklar	8	238.920.346	256.036.520
Peşin ödenmiş giderler	6	13.289.641	9.365.887
Diğer duran varlıklar		-	6.799.489
TOPLAM VARLIKLAR		79.430.359.849	81.468.871.847

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR	Not		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		25.111.105.933	26.120.298.326
Kısa vadeli borçlanmalar	21	3.226.656.268	67.930.170
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	21	1.087.190.173	2.384.899.450
Ticari borçlar		13.854.303.988	14.719.338.463
- İlişkili taraflara ticari borçlar	3,4	8.506.856	12.436.410
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	13.845.797.132	14.706.902.053
Diğer borçlar		42.344.636	16.227.757
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		42.344.636	16.227.757
Ertelenmiş gelirler (sözleşme yükümlülükleri dışında kalanlar)		6.278.986.419	7.726.133.477
- İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler	3,6	96.038.130	355.302.196
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	6	6.182.948.289	7.370.831.281
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	-	222.069.578
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	12	435.813.055	536.066.044
Diğer kısa vadeli karşılıklar	10	54.886.817	73.404.664
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		130.924.577	374.228.723
Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.998.211.080	5.292.339.773
Uzun vadeli borçlanmalar	21	221.120.078	540.644.424
Ticari borçlar		334.558.400	389.444.101
- İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli ticari borçlar	4	334.558.400	389.444.101
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	1.610.881.113	1.868.169.695
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		3.796.141.369	2.484.440.812
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		35.510.120	9.640.741
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	6	35.510.120	9.640.741
ÖZKAYNAKLAR		48.321.042.836	50.056.233.748
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		48.321.043.567	50.056.235.151
Ödenmiş sermaye	13	1.140.000.000	1.140.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	13	15.346.080.950	15.346.080.950
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	13	(1.327.061.406)	(1.327.061.406)
Paylara ilişkin primler		1.451.256.373	1.451.256.373
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler ve gelirler		(1.312.650.430)	(1.246.550.035)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(1.281.255.301)	(1.239.043.508)
- Yabancı para çevrim farkları		(31.395.129)	(7.506.527)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler ve gelirler		(1.110.138.102)	(2.404.135.410)
- Nakit akış riskinden korunma kazançları/(kayıpları)		(1.110.138.102)	(2.404.135.410)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	13	1.583.540.282	1.583.540.282
Geçmiş yıllar karları		35.513.104.397	33.355.749.044
Net dönem karı		(2.963.088.497)	2.157.355.353
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(731)	(1.403)
TOPLAM KAYNAKLAR		79.430.359.849	81.468.871.847

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Cari Dönem		Geçmiş Dönem	
		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
		1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Temmuz-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	41.016.801.367	14.549.805.557	52.118.632.190	17.928.729.014
Satışların Maliyeti (-)	14	(38.892.641.614)	(14.035.726.609)	(49.542.331.874)	(17.778.956.479)
BRÜT KAR		2.124.159.753	514.078.948	2.576.300.316	149.772.535
Genel Yönetim Giderleri (-)	15	(589.398.771)	(213.284.503)	(457.459.381)	(164.033.155)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	15	(172.267.818)	(60.983.561)	(147.494.760)	(55.138.178)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	1.664.901.079	56.960.710	6.232.504.235	686.929.804
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(4.065.770.585)	(1.059.018.691)	(10.914.595.420)	(3.803.996.973)
ESAS FAALİYET ZARARI		(1.038.376.342)	(762.247.097)	(2.710.745.010)	(3.186.465.967)
Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen Gelirler	17	8.680.908	4.018.827	67.326.647	20.375.252
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/(Zarar) Payları		43.770.137	(9.291.349)	52.766.134	(73.906.052)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET ZARARI		(985.925.297)	(767.519.619)	(2.590.652.229)	(3.239.996.767)
Finansman Gelirleri	18	799.197.766	291.205.097	1.015.208.626	154.254.343
Finansman Giderleri (-)	19	(1.993.046.994)	(478.613.875)	(1.773.637.417)	(188.305.859)
Parasal kayıp/kazanç		415.969.643	280.840.324	3.535.664.835	2.333.827.814
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)		(1.763.804.882)	(674.088.073)	186.583.815	(940.220.469)
VERGİ GİDERİ		(1.199.282.943)	(296.720.932)	(3.380.775.928)	(525.236.368)
Dönem Vergi Gideri	20	(304.844.223)	146.397.913	(301.375.075)	(135.099.279)
Ertelenmiş Vergi Gideri	20	(894.438.720)	(443.118.845)	(3.079.400.853)	(390.137.089)
NET DÖNEM ZARARI		(2.963.087.825)	(970.809.005)	(3.194.192.113)	(1.465.456.837)
NET DÖNEM ZARARININ DAĞILIMI					
Ana ortaklık payları		(2.963.088.497)	(970.809.761)	(3.194.194.715)	(1.465.458.490)
Kontrol gücü olmayan paylar		672	756	2.602	1.653
HİSSE BAŞINA KAYIP		(2,6191)	(1,8891)	(2,8200)	(1,2900)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		1.227.896.913	162.135.326	(419.093.121)	2.389.299.107
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)					
- Tanımlanmış fayda planlarına ilişkin aktüeryal kazanç / (kayıp) fonu		(56.282.391)	14.933.479	(177.628.372)	79.081.717
- Yabancı para çevrim farkları		(23.888.602)	(17.473.499)	(641.210)	10.067.934
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)					
- Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gider		1.725.329.744	224.544.954	(380.307.509)	3.093.226.513
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi		14.070.598	(3.733.369)	44.407.093	(19.770.429)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
- Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi		(431.332.436)	(56.136.239)	95.076.877	(773.306.628)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(1.735.190.912)	(808.673.679)	(3.613.285.234)	923.842.270
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER) DAĞILIMI					
Ana Ortaklık Payları		(1.735.191.584)	(808.674.435)	(3.613.287.836)	923.840.617
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		672	756	2.602	1.653

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

						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	Tanımlanmış fayda planlarına ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	Yabancı para çevrim farkları	Riskten Korunma Kazançları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı / (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla Bakiyeler	1.140.000.000	15.346.080.950	(1.137.910.065)	1.451.256.373	(774.678.774)	(221.497)	(1.714.203.065)	1.525.823.178	32.391.728.025	1.505.341.938	49.733.217.063	(2.474)	49.733.214.589
Net dönem karı/ (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.194.194.715)	(3.194.194.715)	2.602	(3.194.192.113)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(133.221.279)	(641.210)	(285.230.632)	-	-	-	(419.093.121)	-	(419.093.121)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(133.221.279)	(641.210)	(285.230.632)	-	-	(3.194.194.715)	(3.613.287.836)	2.602	(3.613.285.234)
Paylara ilişkin primler	-	-	(145.478.904)	-	-	-	-	-	-	-	(145.478.904)	-	(145.478.904)
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	(162.594.996)	-	(162.594.996)	-	(162.594.996)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	60.289.436	1.445.052.502	(1.505.341.938)	-	-	-
30 Eylül 2023 itibarıyla Bakiyeler	1.140.000.000	15.346.080.950	(1.283.388.969)	1.451.256.373	(907.900.053)	(862.707)	(1.999.433.697)	1.586.112.614	33.674.185.531	(3.194.194.715)	45.811.855.327	128	45.811.855.455
1 Ocak 2024 itibarıyla Bakiyeler	1.140.000.000	15.346.080.950	(1.327.061.406)	1.451.256.373	(1.239.043.508)	(7.506.527)	(2.404.135.410)	1.583.540.282	33.355.749.044	2.157.355.353	50.056.235.151	(1.403)	50.056.233.748
Net dönem karı/ (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.963.088.497)	(2.963.088.497)	672	(2.963.087.825)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(42.211.793)	(23.888.602)	1.293.997.308	-	-	-	1.227.896.913	-	1.227.896.913
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(42.211.793)	(23.888.602)	1.293.997.308	-	-	(2.963.088.497)	(1.735.191.584)	672	(1.735.190.912)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	2.157.355.353	(2.157.355.353)	-	-	-
30 Eylül 2024 itibarıyla Bakiyeler	1.140.000.000	15.346.080.950	(1.327.061.406)	1.451.256.373	(1.281.255.301)	(31.395.129)	(1.110.138.102)	1.583.540.282	35.513.104.397	(2.963.088.497)	48.321.043.567	(731)	48.321.042.836

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
		1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Not			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(3.779.336.831)	(1.367.128.785)
Sürdürülen faaliyetlerden dönem zararı (A)		(2.963.087.825)	(3.194.192.113)
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler (B)		5.279.798.437	5.825.013.307
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	7,8	1.612.891.179	1.593.730.606
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		16.336.310	2.875.363
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	415.096.002	178.611.876
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	6.939.873	7.379.737
Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili düzeltmeler	5	66.741.939	-
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	20	1.199.282.943	3.380.775.928
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	249.147.390	290.705.430
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	18	(377.535.655)	(524.078.977)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	16	98.989.123	69.727.851
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler			
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		-	(12.324.809)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler			
İş ortaklıklarının dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		(43.770.137)	(52.766.134)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	17	(1.325.443)	(51.855.998)
Takas işlemlerinden kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	18,19	-	513.586
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		2.037.004.913	941.718.848
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler (C)		(3.864.349.609)	(474.255.943)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		60.031.223	1.393.904.118
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(41.303.857)	638.611.972
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(317.440.256)	145.016.076
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		245.773.478	2.210.210.352
Pesin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(1.708.965.296)	(960.802.565)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(674.358.532)	(4.371.501.371)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(6.808.690)	308.504.494
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		(1.421.277.679)	161.800.981
Faaliyetlerden elde edilen nakit (A+B+C)		(1.547.638.997)	2.156.565.251
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(350.033.838)	(155.527.971)
Parasal kayıp kazanç		(1.262.466.074)	(2.794.217.245)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	10	(2.303.848)	(15.023)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	20	(616.894.074)	(573.933.797)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.260.222.498)	(1.264.179.186)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışları	7	5.103.059	1.408.335.776
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları			
Maddi duran varlık alımları	7	(1.207.417.081)	(2.531.133.560)
Maddi olmayan duran varlık alımları	8	(36.521.215)	(90.311.574)
Alınan temettüleri	17	1.325.443	51.855.998
Diğer finansal araçlardan nakit çıkışları (*)		(22.712.704)	(102.925.826)
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		2.113.117.939	129.077.315
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri			
Kredilerden nakit girişleri		3.099.912.357	4.680.226.635
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları			
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.130.473.743)	(4.498.375.125)
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		432.510	712.659
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Nakit Girişleri		(2.840.354)	(4.680.134)
Türev araçlardan nakit girişleri	18	-	1.592.435
Türev araçlardan nakit çıkışları	19	-	(2.106.021)
Alınan faiz	18	377.535.655	524.078.977
Ödenen temettü		-	(162.594.996)
Ödenen faiz		(231.448.486)	(264.298.210)
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını almasıyla ilgili nakit çıkışları, net		-	(145.478.905)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(2.926.441.390)	(2.502.230.656)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		6.462.526.408	4.233.953.760
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER		23 3.536.085.018	1.731.723.104

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

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup; 8 Haziran 1998 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmeye başlamış ve 30 Eylül 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 (%)	
		30 Eylül 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
Kardemir Enerji Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Enerji	100,00	100,00
Kardemir Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti (Kardemir Sigorta) (*)	Sigorta aracılık faaliyetleri	95,00	95,00
Karlıntaş Kardemir Liman İşletmeciliği ve Taşımacılık A.Ş.	Şehiriçi ve şehirlerarası yük taşımacılığı	100,00	100,00

(*) Konsolide finansal tabloları önemli düzeyde etkilememesi ve hasılatının önemsiz seviyede olması nedeniyle konsolidasyona dahil edilmeyip maliyet değerinden taşınmaktadır. Rapor tarihi itibarıyla Şirket tasfiye sürecindedir.

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yıl içerisinde çalışan ortalama personel sayısı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024			
	Mavi yaka	Beyaz yaka	Toplam
Kardemir	3.147	932	4.079
Karçel	174	99	273
Kardökmak	130	62	192
Kardemir Enerji	-	16	16
Toplam	3.451	1.109	4.560

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Konsolide finansal tabloların onaylanması

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 8 Kasım 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 3 Temmuz 2024 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.

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

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Bağlı ortaklıklar

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

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

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

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

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Bağlı ortaklıklar (devamı)

Şirket'in bağlı ortaklıklarının 30 Eylül 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	100,00
Kardökümak	Türkiye	Döküm ve talaşlı imalat	99,99	100,00
Kardemir Enerji	Türkiye	Enerji	100,00	100,00
Kardemir Sigorta (*)	Türkiye	Sigorta aracılık faaliyetleri	95,00	100,00
Kardemir Döküm Makina San. ve Ticaret A.Ş. Bulgaristan Şube	Bulgaristan	Mühendislik ve satış - pazarlama	100,00	100,00
Kardemir Çelik Yapı İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş. Macaristan Şube	Macaristan	Çelik yapı imalatı ve montajı	100,00	100,00
Karlımtaş Kardemir Liman İşletmeciliği ve Taşımacılık A.Ş.	Türkiye	Şehiriçi ve şehirlerarası yük taşımacılığı	100,00	100,00

(*) Konsolide finansal tabloları önemli düzeyde etkilememesi ve hasılatının önemsiz seviyede olması nedeniyle konsolidasyona dahil edilmeyip maliyet değerinden taşınmaktadır. Rapor tarihi itibarıyla Şirket tasfiye sürecindedir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

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

30 Eylül 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 (%)	
			30 Eylül 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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

Şirket, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi”ne istinaden 30 Eylül 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” (“TMS 29”) Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Şirket bu nedenle, 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur .

SPK’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden (“TÜFE”) elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranı
30.09.2024	2.526,16	1,0000	342%
31.12.2023	1.859,38	1,35860	268%
30.09.2023	1.691,04	1,49385	254%

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmiştir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyonundaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Konsolide finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Böyle bir bağlı ortaklığın yabancı bir bağlı ortaklık olması durumunda, yeniden düzenlenmiş finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir.

Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların konsolide edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, konsolide finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

Karşılaştırmalı rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş 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.

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.

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 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.

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.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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.

a) 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

TFRS 17 (Değişiklikler)

TMS 21 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri

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

Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 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, 30 Eylül 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.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları Not 2.1'de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla raporlanan oranlardan değişiklik göstermemiştir.

2.4 Grup'un Muhasebe Politikalarını Uygularken Aldığı Kritik Kararlar

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Grup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığını, sonraki dönemlerde netleştirilebilecek vergi yükümlülüğü doğuran yeterli karın oluşmasının kuvvetle muhtemel olması sebebiyle kaydetmiştir.

Şüpheli Alacak Karşılıkları

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

Finansal riskten korunma muhasebesi

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

Dava Karşılıkları

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

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

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

Ertelenmiş Vergi

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

Türev Araçların ve Diğer Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değerleri

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Düzenlenmesi

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
<u>İştirakler</u>		
Kardemir Sigorta	54.316	-
Karçimsa	18.029.972	-
<u>Diğer</u>		
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	105.870.000	518.357.636
	<u>123.954.288</u>	<u>518.357.636</u>
<u>İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar</u>		
<u>İştirakler</u>		
Kardemir Sigorta	-	1.673.988
Karçimsa	6.600.822	8.571.889
<u>Diğer</u>		
Şeyhoğlu Petrol Sanayi ve Ticaret Ltd.Şti.	1.242.032	-
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	661.702	2.190.533
Güleç Petrol Taş.Servis Hizmetl.San.Ve Tic.Ltd.Şti.	2.300	-
	<u>8.506.856</u>	<u>12.436.410</u>

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları</u>		
<u>İştirakler</u>		
Vademsas	3.171.235	-
<u>Diğer</u>		
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	83.918.051	331.018.905
Şeyhoğlu Petrol Sanayi ve Ticaret Ltd.Şti.	48.033	-
Dez Madencilik ve Lojistik A.Ş.	8.886.682	24.279.959
Güleç Petrol Taş.Servis Hizmetl.San.Ve Tic.Ltd.Şti.	12.446	-
Diğer	1.683	3.332
	<u>96.038.130</u>	<u>355.302.196</u>

	1 Ocak - 30 Eylül 2024		1 Temmuz - 30 Eylül 2024	
	Satışlar	Alışlar	Satışlar	Alışlar
<u>İlişkili taraflarla olan işlemler</u>	(*)	(**)	(*)	(**)
<u>İştirakler</u>				
Karçimsa	24.780.946	42.204.415	6.853.512	9.488.100
Vademsas	23.849.455	-	1.206.319	-
<u>Diğer</u>				
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	1.426.772.522	76.670.439	324.743.753	19.073.866
Güleç Petrol Taş. Servis Hizm.	-	10.250	-	1.173
San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	-	-	-
Dez Madencilik ve Lojistik A.Ş.	11.646.505	-	11.625.701	-
Şeyhoğlu Petrol Sanayi ve	-	50.780.742	-	14.654.164
Ticaret Ltd. Şti.	-	-	-	-
Diğer	7.894	2.907	1.147	-
	<u>1.487.057.322</u>	<u>169.668.753</u>	<u>344.430.432</u>	<u>43.217.303</u>

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

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2023		1 Temmuz - 30 Eylül 2023	
	Satışlar (*)	Alışlar (**)	Satışlar (*)	Alışlar (**)
İştirakler				
Karçimsa	43.737.046	26.946.914	24.537.039	9.872.881
Vademsaş	26.242.623	-	13.796.066	-
Kardemir Sigorta	11.677	7.316.831	3.969	2.013.644
Diğer				
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	1.013.917.623	69.104.686	391.159.169	23.198.907
Güleç Petrol Taşımacılık Servis Hizmetleri San. ve Tic. Ltd. Şti.	740.760	25.082.474	740.760	1.798.229
Dez Madencilik ve Lojistik A.Ş.	228.486	-	115.298	-
Şeyhoğlu Petrol Taşımacılık Servis Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	626.763	18.958.282	626.763	18.956.121
Diğer	4.308	1.451	1.790	1.451
	<u>1.085.509.286</u>	<u>147.410.638</u>	<u>430.980.854</u>	<u>55.841.233</u>

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

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar (*)	63.811.131	26.333.347	51.160.509	28.036.999
	<u>63.811.131</u>	<u>26.333.347</u>	<u>51.160.509</u>	<u>28.036.999</u>

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	4.555.346.215	4.068.370.114
Vadeli çekler ve alacak senetleri (*)	2.195.651.123	2.650.876.796
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	123.954.288	518.357.636
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(34.683.874)	(24.927.063)
Ticari alacak reeskontu (-)	(248.450.210)	(206.521.140)
	<u>6.591.817.542</u>	<u>7.006.156.343</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 45 gündür (31 Aralık 2023: 41 gün).

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

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

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

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Kısa vadeli ticari borçlar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar (*)	13.874.413.362	14.737.985.902
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	8.506.856	12.436.410
Ticari borçlar reeskontu (-)	(28.616.230)	(31.083.849)
	<u>13.854.303.988</u>	<u>14.719.338.463</u>

(*) Kısa vadeli ticari borçların 10.532.918.156 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 200.306.148 TL'dir (31 Aralık 2023: Akreditif borcu: 10.237.217.544 TL, tahakkuk eden komisyon gideri 315.963.756 TL ve ortalama vade: 350 gün).

Ticari borçların ortalama vadesi 101 gündür (31 Aralık 2023: 85 gün).

c) Uzun vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli ticari borçlar		
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (*)	334.558.400	389.444.101
	<u>334.558.400</u>	<u>389.444.101</u>

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

5. STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	1.870.273.993	3.082.819.095
Yarı mamüller	4.987.848.698	4.123.199.486
Mamüller	3.646.568.076	3.561.336.213
Diğer stoklar (*)	5.936.916.387	5.920.025.838
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(66.741.939)	-
	<u>16.374.865.215</u>	<u>16.687.380.632</u>

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	4.909.698.738	3.284.308.067
Gelecek aylara ait giderler	209.124.414	129.473.543
	<u>5.118.823.152</u>	<u>3.413.781.610</u>
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen avanslar	12.369.507	9.365.887
Gelecek yıllara ait giderler	920.134	-
	<u>13.289.641</u>	<u>9.365.887</u>
Ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları (*)	6.182.948.289	7.370.831.281
İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları (Not 3)(*)	96.038.130	355.302.196
	<u>6.278.986.419</u>	<u>7.726.133.477</u>

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler (*)	35.510.120	9.640.741
	<u>35.510.120</u>	<u>9.640.741</u>

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

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

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Özel Maliyetler	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>									
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	8.874.626.406	1.145.670.994	13.536.164.017	42.798.807.788	3.081.983.866	8.387.140	407.860.790	3.094.056.136	72.947.557.137
Alımlar	-	-	33.065.008	340.044.967	69.944.768	-	42.963.739	721.398.599	1.207.417.081
Çıkışlar	-	(2.122.241)	-	(21.947.397)	(4.696.678)	-	(8.740.506)	(409.902)	(37.916.724)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>8.874.626.406</u>	<u>1.143.548.753</u>	<u>13.569.229.025</u>	<u>43.116.905.358</u>	<u>3.147.231.956</u>	<u>8.387.140</u>	<u>442.084.023</u>	<u>3.815.044.833</u>	<u>74.117.057.494</u>
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(494.279.142)	(2.752.546.190)	(21.493.174.848)	(1.349.023.802)	(5.772.840)	(246.714.281)	-	(26.341.511.103)
Dönem gideri	-	(26.782.732)	(505.133.471)	(891.152.829)	(99.406.483)	-	(36.778.275)	-	(1.559.253.790)
Çıkışlar	-	707.414	-	18.872.534	4.696.678	-	8.537.039	-	32.813.665
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(520.354.460)</u>	<u>(3.257.679.661)</u>	<u>(22.365.455.143)</u>	<u>(1.443.733.607)</u>	<u>(5.772.840)</u>	<u>(274.955.517)</u>	<u>-</u>	<u>(27.867.951.228)</u>
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	<u>8.874.626.406</u>	<u>623.194.293</u>	<u>10.311.549.364</u>	<u>20.751.450.215</u>	<u>1.703.498.349</u>	<u>2.614.300</u>	<u>167.128.506</u>	<u>3.815.044.833</u>	<u>46.249.106.266</u>

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Özel Maliyetler	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>									
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	8.874.600.581	1.135.108.299	13.531.121.317	42.276.847.367	2.908.297.136	8.387.140	350.955.854	2.505.080.866	71.590.398.560
Alımlar	-	3.743.446	11.482.006	813.571.609	152.619.333	-	47.427.445	1.502.289.721	2.531.133.560
Çıkışlar	-	-	(21.360.007)	(510.595.457)	(20.689.237)	-	(2.385.920)	(1.368.601.780)	(1.923.632.401)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>8.874.600.581</u>	<u>1.138.851.745</u>	<u>13.521.243.316</u>	<u>42.579.823.519</u>	<u>3.040.227.232</u>	<u>8.387.140</u>	<u>395.997.379</u>	<u>2.638.768.807</u>	<u>72.197.899.719</u>
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(458.903.895)	(2.096.297.175)	(20.699.461.536)	(1.250.356.735)	(5.772.840)	(209.097.623)	-	(24.719.889.804)
Dönem gideri	-	(26.461.650)	(499.357.732)	(907.263.640)	(90.890.256)	-	(28.857.353)	-	(1.552.830.631)
Çıkışlar	-	-	11.701.305	488.259.055	20.684.387	-	2.008.432	-	522.653.179
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(485.365.545)</u>	<u>(2.583.953.602)</u>	<u>(21.118.466.121)</u>	<u>(1.320.562.604)</u>	<u>(5.772.840)</u>	<u>(235.946.544)</u>	<u>-</u>	<u>(25.750.067.256)</u>
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	<u>8.874.600.581</u>	<u>653.486.200</u>	<u>10.937.289.714</u>	<u>21.461.357.398</u>	<u>1.719.664.628</u>	<u>2.614.300</u>	<u>160.050.835</u>	<u>2.638.768.807</u>	<u>46.447.832.463</u>

Maddi duran varlıklara ait amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Üretim ile ilişkilendirilen	(1.510.962.009)	(1.491.228.765)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile ilişkilendirilen	(7.605.523)	(8.031.969)
Genel yönetim giderleri ile ilişkilendirilen	(40.686.258)	(53.569.897)
	<u>(1.559.253.790)</u>	<u>(1.552.830.631)</u>

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

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

a) Diğer maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar yazılımları ve bilgisayar programı lisanslarını içermektedir.

Maliyet değeri	Haklar	Yazılımlar	Devam eden aktifleştirilmiş geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	328.504.970	216.029.040	33.164.279	5.622.925	583.321.214
Alımlar	3.681.110	4.372.573	27.153.391	1.314.141	36.521.215
Çıkışlar	-	(5.569.528)	-	-	(5.569.528)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	332.186.080	214.832.085	60.317.670	6.937.066	614.272.901
Birikmiş itfa payları					
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(190.236.890)	(131.457.260)	-	(5.590.542)	(327.284.692)
Dönem gideri	(16.102.886)	(37.234.633)	-	(299.870)	(53.637.389)
Çıkışlar	-	5.569.526	-	-	5.569.526
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(206.339.776)	(163.122.367)	-	(5.890.412)	(375.352.555)
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	125.846.304	51.709.718	60.317.670	1.046.654	238.920.346

Maliyet değeri	Haklar	Yazılımlar	Devam eden aktifleştirilmiş geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	322.993.754	145.807.013	26.632.415	5.612.095	501.045.277
Alımlar	5.095.143	68.275.035	16.930.568	10.828	90.311.574
Çıkışlar	-	-	(7.356.554)	-	(7.356.554)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	328.088.897	214.082.048	36.206.429	5.622.923	584.000.297
Birikmiş itfa payları					
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(161.994.409)	(104.644.890)	-	(5.528.280)	(272.167.579)
Dönem gideri	(23.244.040)	(17.497.811)	-	(76.984)	(40.818.835)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(185.238.449)	(122.142.701)	-	(5.605.264)	(312.986.414)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	142.850.448	91.939.347	36.206.429	17.659	271.013.883

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

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (“TL”) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

b) Diğer maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa paylarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Üretim ile ilişkilendirilen	(51.868.236)	(39.472.484)
Genel yönetim giderleri ile ilişkilendirilen	(1.541.229)	(1.172.898)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile ilişkilendirilen	(227.924)	(173.453)
	<u>(53.637.389)</u>	<u>(40.818.835)</u>

9. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Kiralama Yükümlülükleri

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bir yıl içinde	526.553	715.378	371.660	429.562
İki ile beş yıl arasındakiler	570.533	1.311.661	504.111	1.073.680
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(221.315)	(523.797)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>875.771</u>	<u>1.503.242</u>	<u>875.771</u>	<u>1.503.242</u>
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)			<u>371.660</u>	<u>429.562</u>
12 aydan sonra ödenecek borçlar			<u>504.111</u>	<u>1.073.680</u>

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10. KARŞILIKLAR

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	19.217.261	24.943.884
Diğer maliyet karşılıkları	35.669.556	48.460.780
	<u>54.886.817</u>	<u>73.404.664</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 öngörülmektedir.

Devam eden davalar nedeniyle ayrılan karşılığın hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Açılış bakiyesi	24.943.884	30.439.716
Cari dönem gideri	6.939.873	10.351.240
Cari dönemde yapılan ödemeler	(2.303.848)	(15.023)
Konusu kalmayan karşılıklar	-	(2.971.503)
Enflasyon etkisi	(10.362.648)	(4.087.485)
Kapanış bakiyesi	<u>19.217.261</u>	<u>33.716.945</u>

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

11. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

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

	30 Eylül 2024			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				
Teminat	1.860.271.463	827.161.798	4.698.389	22.865.180
Rehin	6.792.099.355	899.483.000	-	154.372.550
İpotek	1.804.800.615	-	32.925.211	17.850.000
Toplam teminat, rehin ve ipotekler	<u>10.457.171.433</u>	<u>1.726.644.798</u>	<u>37.623.600</u>	<u>195.087.730</u>

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

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

11. TAAHHÜTLER (devamı)

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

	31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				
Teminat	2.092.916.138	998.424.772	2.687.212	31.171.726
Rehin	8.053.799.638	1.222.040.667	-	209.731.072
İpotek	2.106.790.460	-	44.732.304	24.251.071
Toplam teminat, rehin ve ipotekler	12.253.506.236	2.220.465.439	47.419.516	265.153.869

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2023: %0).

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	328.396.258	356.937.591
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	107.416.797	179.128.453
	435.813.055	536.066.044

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	1.510.715.845	1.799.797.627
Kullanılmamış izin karşılığı	100.165.268	68.372.068
	1.610.881.113	1.868.169.695

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait kullanılmamış izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	68.372.068	67.093.809
Dönem gideri/(konusu kalmayan karşılık),net	49.840.009	36.719.569
Enflasyon etkisi	(18.046.809)	(22.321.356)
Kapanış bakiyesi (30 Eylül)	100.165.268	81.492.022

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

30 Eylül 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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Faiz oranı	28%	26,5%
Enflasyon oranı / Maaş artış oranı	%6 - %24	%6 - %22,5
Net iskonto oranı	3,23%	3,27%

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 30 Eylül 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 30 Eylül 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 %1,55 ile %4,58 aralığındadır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 41.828,42 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Temmuz 2023: 23.489,83 TL).

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Açılış bakiyesi	1.799.797.627	2.273.678.554
Hizmet maliyeti	91.793.477	63.450.561
Faiz maliyeti	273.462.516	78.441.746
Ödenen kıdem tazminatları (-)	(350.033.838)	(155.527.971)
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	56.282.391	177.628.372
Enflasyon etkisi	(360.586.328)	(768.313.323)
Kapanış bakiyesi	1.510.715.845	1.669.357.939

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (“TL”) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

13. SERMAYE VE YASAL YEDEKLER

Şirket’in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıda sunulmaktadır:

	%	30 Eylül 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		15.346.080.950		15.346.080.950
Düzeltilmiş sermaye		16.486.080.950		16.486.080.950
(-) Karşel (Nominal tutar)		(639.411.676)		(639.411.676)
(-) Kardökmak (Nominal tutar)		(337.839.021)		(337.839.021)
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesinin nominal tutarını aşan kısmı		(137.987.655)		(137.987.655)
(-) Geri alınan paylar		(15.421.996)		(15.421.996)
(-) Geri alınan payların nominal tutarını aşan kısmı		(196.401.058)		(196.401.058)
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi		(1.327.061.406)		(1.327.061.406)
Paylara ilişkin primler		1.451.256.373		1.451.256.373
		16.610.275.917		16.610.275.917

1995 yılından itibaren faaliyetlerine özel sektör kuruluşu olarak devam eden Şirket’in bu tarihte yer alan A ve B grubu hisse sahipleri sırasıyla, “Kardemir A.Ş. Çalışanları” ve “Karabük ve Safranbolu Sanayi ve Ticaret Odası ve Esnafı”dan oluşmuştur. Geriye kalan D grubu hisseler ise “Bölge Halkı, Kardemir A.Ş. Emeklileri ve Halka Açık Paylar”dan oluşmuştur. 30 Eylül 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 Karşel, 2007 ve 2008 yıllarında 7.000.000 KRDMA, 7.000.000 KRDMB ve 13.450.000 KRDMMD nominal hisse senedini BİST’den satın alarak 38.363.618 TL 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.

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 düzeltmesinin nominal tutarı aşan kısmında 4.902.437 TL tutarında azalma meydana gelmiştir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

13. SERMAYE VE YASAL YEDEKLER (devamı)

Şirket Yönetim Kurulunun 23 Mayıs 2013 tarih ve 2013/127 sayılı kararı ile 2012 yılı dönem karından 176.244.518 TL 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 KRDMD hisse senetlerinin nominal değeri 100.717.910 TL nominal değere ulaşmıştır.

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

Yönetim Kurulunun 15 Temmuz 2014 tarih ve 2014/195 sayılı kararı ile Şirket'in Olağanüstü Yedekler hesabında bulunan 85.000.000 TL 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 KRDMD 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 KRDMD hisseleri ile değiştirilmiştir. Yapılan değişim işlemleri sonrası Karçel ve Kardökmak hisse senetlerinin nominal değeri 110.947.198 TL olmuştur (*). İlgili işleminde Karçel ve Kardökmak bireysel mali tablolarında elde edilen kar, konsolidasyon kapsamında elimine edilmiştir.

(*) Kardökmak A.Ş.'nin 18.03.2011 tarih ve 7 sayılı yönetim kurulu kararının iptali ve bu karar kapsamında gerçekleştirilen pay takas işlemlerinin eski haline iadesi için Karabük Asliye 1. Hukuk Mahkemesi nezdinde açılan 2020/33 E. Sayılı davanın 01.10.2021 tarihli duruşmasında, davanın reddine karar verilmiştir. Şirket tarafından istinaf kanun yolu başvurusundan feragat edilmiş olup Ankara Bölge Adliye Mahkemesi 21. Hukuk Dairesi'nin 2022/1647 E. 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 değeri ile "Paylara İlişkin Primler/İskontolar" da muhasebeleştirilmiştir. Yapılan satış işlemleri sonrası Karçel ve Kardökmak hisse senetlerinin nominal değeri 60.652.851 TL olmuştur.

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

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

13. SERMAYE VE YASAL YEDEKLER (devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	1.583.540.282	1.583.540.282
	<u>1.583.540.282</u>	<u>1.583.540.282</u>

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

Pay Başına Kazanç

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (1 Adet- 1 kuruş)	113.133.570.500	113.268.570.500
Net dönem karı	(2.963.088.497)	(3.194.194.715)
100 adet (1 TL) için hisse başına kazanç	<u>(2,6191)</u>	<u>(2,8200)</u>

Kar Dağıtımı

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

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

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

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar, net	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Yurt içi satışlar	40.325.965.642	14.435.538.514	50.513.562.996	17.463.348.186
Yurt dışı satışlar	1.251.253.606	323.136.538	1.908.025.409	672.775.443
Satış iadeleri (-)	(38.492.390)	(9.723.376)	(66.181.022)	(54.515.946)
Satış iskontoları (-)	(518.450.421)	(197.989.857)	(201.358.329)	(120.854.341)
Diğer indirimler (-)	(3.475.070)	(1.156.262)	(35.416.864)	(32.024.328)
	<u>41.016.801.367</u>	<u>14.549.805.557</u>	<u>52.118.632.190</u>	<u>17.928.729.014</u>
b) Satışların maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	(30.125.463.828)	(11.442.590.803)	(41.355.996.411)	(15.756.541.254)
İşçilik giderleri	(3.913.920.552)	(1.052.230.919)	(3.464.858.771)	(657.799.677)
Genel üretim giderleri	(3.221.735.657)	(1.005.991.697)	(2.832.089.111)	(681.164.288)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(1.562.830.245)	(515.744.646)	(1.530.701.249)	(502.924.836)
Diğer satışların maliyeti	(68.691.332)	(19.168.544)	(358.686.332)	(180.526.424)
	<u>(38.892.641.614)</u>	<u>(14.035.726.609)</u>	<u>(49.542.331.874)</u>	<u>(17.778.956.479)</u>

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

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

15. FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Genel yönetim giderleri (-)	(589.398.771)	(213.284.503)	(457.459.381)	(164.033.155)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(172.267.818)	(60.983.561)	(147.494.760)	(55.138.178)
	<u>(761.666.589)</u>	<u>(274.268.064)</u>	<u>(604.954.141)</u>	<u>(219.171.333)</u>

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

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

15. FAALİYET GİDERLERİ (devamı)

a) Genel yönetim giderleri detayı:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel giderleri	(279.054.628)	(108.802.183)	(172.595.277)	(35.336.434)
Bakım ve onarım giderleri	(67.243.698)	(24.239.979)	(18.525.858)	(6.777.551)
Yönetim kurulu aylıkları	(11.106.836)	(4.465.990)	(6.582.433)	(1.002.715)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(42.227.487)	(7.380.962)	(54.742.795)	(14.830.115)
Malzeme giderleri	(16.843.849)	(5.446.744)	(10.572.008)	(2.726.567)
Vergi ve harç giderleri	(17.256.764)	(3.214.357)	(8.644.339)	2.639.457
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(49.062.255)	(13.883.812)	(48.311.489)	(12.339.027)
Diğer	(106.603.254)	(45.850.476)	(137.485.182)	(93.660.203)
	<u>(589.398.771)</u>	<u>(213.284.503)</u>	<u>(457.459.381)</u>	<u>(164.033.155)</u>

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayı:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel giderleri	(47.678.665)	(15.470.907)	(51.901.511)	(9.395.402)
Nakliye giderleri	(14.187.390)	(6.218.604)	(12.397.155)	(631.041)
Vergi ve harç giderleri	(18.636.141)	(9.548.174)	(9.176.857)	(709.355)
Malzeme ve enerji giderleri	(2.824.007)	(544.706)	(2.535.861)	(327.771)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(7.833.447)	(2.461.887)	(8.205.422)	(3.297.539)
Bakım ve onarım giderleri	(13.815.935)	(4.071.108)	(296.366)	(58.701)
Diğer	(67.292.233)	(22.668.175)	(62.981.588)	(40.718.369)
	<u>(172.267.818)</u>	<u>(60.983.561)</u>	<u>(147.494.760)</u>	<u>(55.138.178)</u>

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	1.230.308.835	14.364.498	5.498.428.007	480.563.968
Ceza ve tazminat gelirleri	144.303.553	5.251.684	263.280.929	111.993.919
Reeskont faiz gelirleri	245.561.644	17.234.148	192.413.480	6.285.931
Konusu kalmayan karşılıklar	7.268.735	212.521	23.061.183	7.517.407
Diğer	37.458.312	19.897.859	255.320.636	80.568.579
	<u>1.664.901.079</u>	<u>56.960.710</u>	<u>6.232.504.235</u>	<u>686.929.804</u>

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

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı giderleri	(3.095.800.879)	(751.354.038)	(9.600.437.711)	(3.288.427.771)
Akreditif komisyon giderleri	(433.963.340)	(121.291.411)	(521.510.557)	(143.868.945)
Reeskont faiz giderleri	(344.550.767)	(77.307.052)	(262.141.331)	(153.926.921)
Ceza ve tazminat giderleri	(7.084.162)	(535.451)	(3.289.744)	-
Bağış ve yardımlar	(8.514.702)	(2.406.384)	(201.252.327)	(4.268.428)
Diğer	(175.856.735)	(106.124.355)	(325.963.750)	(213.504.908)
	<u>(4.065.770.585)</u>	<u>(1.059.018.691)</u>	<u>(10.914.595.420)</u>	<u>(3.803.996.973)</u>

17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN GELİRLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Finansal yatırımlardan elde edilen temettü gelirleri	1.325.443	1.325.443	51.855.998	8.788.703
Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer farkı	-	-	10.477.152	10.477.153
Kira gelirleri	7.355.465	2.693.384	4.993.497	1.109.396
	<u>8.680.908</u>	<u>4.018.827</u>	<u>67.326.647</u>	<u>20.375.252</u>

18. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Faiz gelirleri	377.535.655	132.286.176	524.078.977	105.858.661
Finansal borçlanmalar ve varlıklara ilişkin kur farkı gelirleri	421.662.111	158.918.921	489.537.214	48.395.682
Türev finansal araçlara ilişkin gelirler	-	-	1.592.435	-
	<u>799.197.766</u>	<u>291.205.097</u>	<u>1.015.208.626</u>	<u>154.254.343</u>

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

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

19. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Finansal borçlanmalar ve varlıklara ilişkin kur farkı giderleri	(1.218.131.671)	(172.683.238)	(1.206.613.409)	(169.965.595)
Banka kredileri faiz giderleri	(249.147.390)	(137.732.836)	(290.705.430)	(14.048.781)
Türev finansal araçlara ilişkin giderler	-	-	(2.106.021)	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(273.462.516)	(95.178.243)	(78.441.746)	-
Komisyon gideri	(252.305.417)	(73.019.558)	(195.770.811)	(4.291.483)
	<u>(1.993.046.994)</u>	<u>(478.613.875)</u>	<u>(1.773.637.417)</u>	<u>(188.305.859)</u>

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari yıl kurumlar vergisi karşılığı	(267.231.469)	(428.451.682)
Eksi: Cari yıl peşin ödenmiş vergi ve fonlar	267.231.469	206.382.104
Eksi: Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	158.258.098	30.665.071
Dönem karı vergi yükümlülüğü	-	(222.069.578)
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	<u>158.258.098</u>	<u>30.665.071</u>
<u>Vergi geliri / (gideri):</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2024</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2023</u>
Dönem kurumlar vergisi gideri	(304.844.223)	(301.375.075)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(894.438.720)	(3.079.400.853)
Toplam vergi gideri	<u>(1.199.282.943)</u>	<u>(3.380.775.928)</u>

Kurumlar vergisi

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

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

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 30 Eylül 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 %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Yatırım teşvikleri

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

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

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

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Yatırım teşvikleri (devamı)

Grup yönetimi, 30 Eylül 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; 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, teşvik belgesi matrahına dahil olan 691.894.644 TL (31 Aralık 2023: 691.894.644 TL) yatırım harcaması yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 526.067.408 TL ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2023: 540.687.897 TL).

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

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.

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

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Ertelenmiş vergi (devamı)

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüklerinin) hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(2.484.440.811)	(5.434.601.963)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen	(894.438.720)	(3.079.400.853)
Diğer kapsamlı gelir hesaplarında muhasebeleştirilen	(417.261.838)	139.483.970
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(3.796.141.369)</u>	<u>(8.374.518.846)</u>
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	377.678.961	449.949.407
Diğer borç gider karşılıkları	103.987.006	73.348.523
Stoklara ilişkin düzeltmeler	(665.693.756)	(1.192.909.349)
Kullanılmamış izin karşılığı	25.041.317	17.093.017
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(4.567.881.748)	(3.140.080.366)
Yatırım teşviklerine ilişkin düzeltmeler	526.067.408	540.687.897
Riskten korunma fonu	370.046.034	801.378.468
Diğer	34.613.409	(33.908.409)
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	<u>(3.796.141.369)</u>	<u>(2.484.440.812)</u>

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

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Ertelenmiş vergi (devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Vergi öncesi kar / (zarar)	(1.763.804.882)	186.583.815
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi (%25) (2023: %25)	440.951.221	(46.645.954)
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(192.067.879)	(339.933.387)
İstisna ve vergiye tabi olmayan gelirler	100.425.599	302.042.707
Vergi oranının değişim etkisi	-	8.767.344
Yatırım teşvik belgesi kapsamında elde edilen vergi avantajı etkisi	7.773.992	5.137.201
Cari dönemde ertelenmiş vergiye konu olmayan geçici farklar ve mali zararlar	-	(156.462.818)
İndirim ve istisna üzerinden hesaplanan ek vergi	-	(124.420.126)
Özkaynaktan pay alma yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar) payları etkisi	10.942.534	13.191.534
Nakit akış riskinden korunma fonu etkisi	(431.332.436)	95.076.877
Enflasyon muhasebesi etkisi	(1.136.336.983)	(3.140.154.777)
Diğer	361.009	2.625.471
Gelir tablosundaki vergi geliri/(gideri)	(1.199.282.943)	(3.380.775.928)

Diğer kapsamlı gelire ait vergi etkileri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024		
	Vergi öncesi tutar	Vergi gideri/ geliri	Vergi sonrası tutar
Tanımlanmış fayda planlarına ilişkin aktüeryal kazanç ve kayıplar	(56.282.391)	14.070.598	(42.211.793)
Nakit akış riskinden korunma fonundaki değişim	1.725.329.744	(431.332.436)	1.293.997.308
Diğer kapsamlı gelir tablosundaki toplam vergi gideri	1.669.047.353	(417.261.838)	1.251.785.515

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

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2023		
	Vergi öncesi tutar	Vergi gideri/ geliri	Vergi sonrası tutar
Tanımlanmış fayda planlarına ilişkin aktüeryal kazanç ve kayıplar	(177.628.372)	44.407.093	(133.221.279)
Nakit akış riskinden korunma fonundaki değişim	(380.307.509)	95.076.877	(285.230.632)
Diğer kapsamlı gelir tablosundaki toplam vergi gideri	(557.935.881)	139.483.970	(418.451.911)

21. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

Finansal borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	3.226.656.268	67.930.170
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	1.086.818.513	2.384.469.888
Kısa vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	371.660	429.562
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	4.313.846.441	2.452.829.620
Uzun vadeli banka kredileri	220.615.967	539.570.744
Uzun vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	504.111	1.073.680
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	221.120.078	540.644.424
Toplam finansal borçlar	4.534.966.519	2.993.474.044

(*) 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 360.183.088 TL 'lik borcu "uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları" hesabında raporlanmıştır.

Banka kredileri

Finansal kredilerin 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2024	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	7,10% - 9,03%	3.577.005.436	220.615.967
AVRO	3,91% - 5,21%	736.469.345	-
		4.313.474.781	220.615.967

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

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

Banka kredileri (devamı)

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	7,50% - 10,00%	75.954.071	-
ABD Doları	2,15% - 6,95%	449.417.614	539.570.745
AVRO	1,11% - 3,81%	1.927.028.372	-
		<u>2.452.400.057</u>	<u>539.570.745</u>

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	4.313.474.781	2.452.400.057
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	147.430.710	390.125.863
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	73.185.257	149.444.882
	<u>4.534.090.748</u>	<u>2.991.970.802</u>

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Piyasa riski yönetimi

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

Kur riski yönetimi

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

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

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

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur riski yönetimi (devamı)

	30 Eylül 2024			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	Diğer
1. Ticari Alacaklar	359.396.558	2.500.973	7.164.751	572.281
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.579.984.502	45.301.514	897.309	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	543.514.192	2.483.524	12.018.785	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	2.482.895.252	50.286.011	20.080.845	572.281
5. Ticari Alacaklar	95.982.462	-	2.514.513	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	95.982.462	-	2.514.513	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	2.578.877.714	50.286.011	22.595.358	572.281
10. Ticari Borçlar	11.983.360.638	329.331.157	18.980.557	178.067
11. Finansal Yükümlülükler	3.949.813.656	104.739.560	9.664.009	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	5.069.552.900	122.692.358	22.897.928	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	21.002.727.194	556.763.075	51.542.494	178.067
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	591.019.396	6.710.523	9.456.983	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	591.019.396	6.710.523	9.456.983	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	21.593.746.590	563.473.598	60.999.477	178.067
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)				
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı				
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı				
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(19.014.868.876)	(513.187.587)	(38.404.119)	394.214
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(19.558.383.068)	(515.671.111)	(50.422.904)	394.214
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	1.251.253.606	21.443.527	13.684.144	-
26. İthalat	17.279.058.252	504.466.194	2.151.762	-

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

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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	531.689.678	10.791.300	6.570.083	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	5.617.345.206	171.227.274	17.705.048	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	311.852.407	268.202	9.331.306	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	6.460.887.291	182.286.776	33.606.437	-
5. Ticari Alacaklar	12.310.417	-	377.923	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	12.310.417	-	377.923	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	6.473.197.708	182.286.776	33.984.360	-
10. Ticari Borçlar	12.234.869.034	383.624.818	28.221.909	320.166
11. Finansal Yükümlülükler	1.382.258.332	15.298.591	28.532.296	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	5.554.632.834	151.238.776	33.537.160	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	19.171.760.200	550.162.185	90.291.365	320.166
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.546.455.740	19.306.463	29.941.930	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.546.455.740	19.306.463	29.941.930	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	20.718.215.940	569.468.648	120.233.295	320.166
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(14.245.018.232)	(387.181.872)	(86.248.935)	(320.166)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(14.556.870.639)	(387.450.074)	(95.580.241)	(320.166)
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	2.394.805.382	19.952.071	55.487.747	-
26. İthalat	21.558.184.065	729.705.385	2.362.965	-

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

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %20'luk (2023: %20) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik (2023: %20) oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %20'lik (2023: %20) kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zarardaki artışı ifade eder.

	30 Eylül 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	(3.509.025.456)	3.509.025.456
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(3.509.025.456)	3.509.025.456
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(294.027.150)	294.027.150
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(294.027.150)	294.027.150
TOPLAM (3 + 6)	(3.803.052.606)	3.803.052.606
	30 Eylül 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	(2.285.635.234)	2.285.635.234
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(2.285.635.234)	2.285.635.234
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(563.304.376)	563.304.376
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(563.304.376)	563.304.376
TOPLAM (3 + 6)	(2.848.939.610)	2.848.939.610

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

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur riski yönetimi (devamı)

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

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

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

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

Grup, kurmuş olduğu riskten korunma muhasebesi kapsamında %100 etrafında riskten korunma rasyosu ve %80 ile %120 arasında riskten korunma etkinliği sürdürmeye özen göstermekte olup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu %108, riskten korunma etkinliği ise %90 olarak hesaplanmıştır.

	30 Eylül 2024
AVRO	
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	15.114.468
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	5.425.714
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)	14.418.338
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)	4.750.373
	30 Eylül 2024
ABD Doları	
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	447.578.155
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	9.133.565
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)	415.508.289
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)	6.436.497

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

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur riski yönetimi (devamı)

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

TL	30 Eylül 2024
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	1.304.787.455
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	342.878.923
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	(1.223.857.915)
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	(256.326.221)
Riskten korunma etkinliği oranı	90%
Kaydedilmeyen etkinlik bandı içerisindeki etkinlik dışı tutar	0
TL	30 Eylül 2024
Riskten korunulan kalemin gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	17.122.857.825
Riskten koruma amacıyla kullanılan aracın gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	15.783.110.435
Riskten Korunma Oranı	108%

23. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	270.831	132
Bankadaki nakit	3.535.814.187	6.462.526.276
-Vadesiz mevduatlar	28.790.210	33.241.134
-Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	3.507.023.977	6.429.285.142
	3.536.085.018	6.462.526.408

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

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

23. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
TL	1.990.220.285	803.344.138
ABD Doları	1.454.303.551	5.049.170.327
Avro	62.500.141	576.770.677
	<u>3.507.023.977</u>	<u>6.429.285.142</u>

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

24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in Bağlı Kuruluşu Kardemir Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti. Ortaklar Kurulu'nun 1 Ağustos 2024 tarihli kararı ile tasfiye yönünde karar verilmiş olup; tasfiye kararı Karabük Ticaret ve Sicil Müdürlüğü'nce 9 Ağustos 2024 tarihinde tescil edilmiş ve rapor tarihi itibarıyla tasfiye süreci devam etmektedir.