

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN
ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-40
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	13
4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	16
5. STOKLAR	18
6. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	18
7. MADDİ DURAN VARLIKLAR	20
8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	22
9. KİRALAMA İŞLEMLERİ	23
10. KARŞILIKLAR	25
11. TAAHHÜTLER	25
12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	26
13. SERMAYE VE YASAL YEDEKLER	28
14. HASILAT	31
15. FAALİYET GİDERLERİ	32
16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	33
17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN GELİRLER	34
18. FİNANSMAN GELİRLERİ	34
19. FİNANSMAN GİDERLERİ	35
20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	35
21. FİNANSAL ARAÇLAR	38
22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	40
23. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	43
24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	43

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

31 MART 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not	Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 31 Mart 2021	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		5.941.998.773	4.931.643.736
Nakit ve nakit benzerleri	23	1.927.889.795	1.440.224.611
Finansal yatırımlar		84.498.119	2.912
Ticari alacaklar		1.179.365.441	1.280.971.039
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3,4	277.807.147	232.939.510
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	901.558.294	1.048.031.529
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	20	6.882.449	2.126.016
Diğer alacaklar		78.789.740	19.309.347
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		78.789.740	19.309.347
Stoklar	5	2.081.029.304	1.819.974.579
Peşin ödenmiş giderler	6	482.424.054	345.761.635
Türev finansal varlıklar		59.613.131	-
Diğer dönen varlıklar		41.506.740	23.273.597
Duran Varlıklar		5.896.506.701	5.887.884.803
Finansal yatırımlar		485.969	485.969
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar		7.817.019	7.817.019
Diğer alacaklar		4.435.955	3.430.226
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		4.435.955	3.430.226
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		17.552.672	17.247.864
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		583.148	586.538
Maddi duran varlıklar	7	5.828.540.401	5.819.238.652
Maddi olmayan duran varlıklar		33.427.231	31.646.996
- Şerefiye	8	5.411.705	5.411.705
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	8	28.015.526	26.235.291
Kullanım hakkı varlıkları	9	1.274.343	1.637.494
Peşin ödenmiş giderler	6	2.267.905	5.794.045
Diğer duran varlıklar		122.058	-
TOPLAM VARLIKLAR		11.838.505.474	10.819.528.539

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Not	Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 31 Mart 2021	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.289.634.298	4.818.318.091
Kısa vadeli borçlanmalar	21	166.938.849	269.916.367
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	21	473.416.125	444.620.759
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	9	1.877.559	1.241.020
Ticari borçlar		2.832.332.123	2.518.507.322
- İlişkili taraflara ticari borçlar	3,4	3.080.768	3.565.604
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	2.829.251.355	2.514.941.718
Diğer borçlar		5.177.908	4.761.998
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		5.177.908	4.761.998
Ertelenmiş gelirler (sözleşme yükümlülükleri dışında kalanlar)		1.549.772.674	1.414.487.108
- İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler	3,6	237.474.658	255.014.354
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	6	1.312.298.016	1.159.472.754
Türev finansal araçlar		-	55.087.671
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	82.348.034	4.437.785
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	12	52.611.070	41.199.574
Diğer kısa vadeli karşılıklar	10	13.948.893	14.877.215
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		111.211.063	49.181.272
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.144.402.171	2.098.116.567
Uzun vadeli borçlanmalar	21	1.525.878.136	1.532.637.212
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	9	1.585.718	630.645
Ticari borçlar		86.012.080	79.269.519
- İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli ticari borçlar	4	86.012.080	79.269.519
Diğer borçlar		4.144.313	3.109.684
- İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli ticari borçlar		4.144.313	3.109.684
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	316.642.621	304.334.928
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	20	202.904.902	170.884.887
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		7.234.401	7.249.692
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	6	7.234.401	7.249.692
ÖZKAYNAKLAR		4.404.469.005	3.903.093.881
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4.404.469.223	3.903.094.137
Ödenmiş sermaye	13	1.140.000.000	1.140.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	13	4.613.596	4.613.596
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	13	(82.359.797)	(82.359.797)
Paylara ilişkin primler		11.803.953	11.803.953
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler ve gelirler		1.506.350.322	1.515.775.623
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(47.615.074)	(47.725.491)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar veya zararında yeniden sınıflandırılmayacak paylar		(182.123)	(182.123)
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu		1.554.132.360	1.563.668.078
- Yabancı para çevrim farkları		15.159	15.159
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	13	123.107.868	118.100.149
Geçmiş yıllar karları		1.199.688.612	1.134.508.794
Net dönem karı		501.264.669	60.651.819
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(218)	(256)
TOPLAM KAYNAKLAR		11.838.505.474	10.819.528.539

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
		1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
	Not		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	14	2.731.656.573	1.514.587.085
Satışların maliyeti (-)	14	(1.945.382.659)	(1.402.411.060)
BRÜT KAR		786.273.914	112.176.025
Genel yönetim giderleri (-)	15	(21.619.967)	(20.147.820)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	15	(11.248.884)	(7.148.017)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	289.679.840	67.072.204
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16	(378.623.277)	(237.318.154)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		664.461.626	(85.365.762)
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirler	17	66.343.787	9.632.717
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar) payları		379.172	1.306.076
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		731.184.585	(74.426.969)
Finansman gelirleri	18	158.379.701	51.151.190
Finansman giderleri (-)	19	(276.752.067)	(181.608.326)
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)		612.812.219	(204.884.105)
VERGİ GELİR/(GİDERİ)		(111.547.512)	43.217.520
Dönem vergi gelir/(gideri)	20	(79.527.497)	(2.824.273)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	20	(32.020.015)	46.041.793
NET DÖNEM KARI / (ZARARI)		501.264.707	(161.666.585)
NET DÖNEM KAR / (ZARARININ) DAĞILIMI			
Ana ortaklık payları		501.264.669	(161.666.543)
Kontrol gücü olmayan paylar		38	(42)
HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)		0,4397	(0,1418)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) KISMI			
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		110.417	(78.837)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu çıkış etkisi		-	(76.290)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		110.417	
- Yabancı para çevrim farkları		-	(2.547)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		501.375.124	(161.745.422)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER) DAĞILIMI			
Ana Ortaklık Payları		501.375.086	(161.745.380)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		38	(42)

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/(Giderler)					Birikmiş Karlar					
	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	Paylara ilişkin primler	Tanımlanmış fayda planlarına ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararında sınıflandırılmayacak paylar	Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı / (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	ÖZKAYNAKLAR
1 Ocak 2020 İtibarıyla Bakiyeler															
		1.140.000.000	4.613.596	(82.359.797)	11.803.953	(9.346.018)	(182.123)	1.602.303.214	-	115.463.905	1.017.940.890	80.645.302	3.880.882.922	(207)	3.880.882.715
Net dönem karı / (zararı)															
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(161.666.543)	(161.666.543)	(42)	(161.666.585)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)															
		-	-	-	-	-	-	-	(2.547)	-	-	-	(2.547)	-	(2.547)
Değerleme fonu çıkış etkisi															
		-	-	-	-	-	-	(76.290)	-	-	-	-	(76.290)	-	(76.290)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)															
		-	-	-	-	-	-	(76.290)	(2.547)	-	-	(161.666.543)	(161.745.380)	(42)	(161.745.422)
Transferler															
	13	-	-	-	-	-	-	(9.715.772)	-	-	90.361.074	(80.645.302)	-	-	-
31 Mart 2020 İtibarıyla Bakiyeler															
		1.140.000.000	4.613.596	(82.359.797)	11.803.953	(9.346.018)	(182.123)	1.592.511.152	(2.547)	115.463.905	1.108.301.964	(161.666.543)	3.719.137.542	(249)	3.719.137.293
1 Ocak 2021 İtibarıyla Bakiyeler															
		1.140.000.000	4.613.596	(82.359.797)	11.803.953	(47.725.491)	(182.123)	1.563.668.078	15.159	118.100.149	1.134.508.794	60.651.819	3.903.094.137	(256)	3.903.093.881
Net dönem karı / (zararı)															
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	501.264.669	501.264.669	38	501.264.707
Diğer kapsamlı gelir / (gider)															
		-	-	-	-	110.417	-	-	-	-	-	-	110.417	-	110.417
Değerleme fonu çıkış etkisi															
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)															
		-	-	-	-	110.417	-	-	-	-	-	501.264.669	501.375.086	38	501.375.124
Yasal yedeklere transferler															
	13	-	-	-	-	-	-	-	-	5.007.719	(5.007.719)	-	-	-	-
Transferler															
		-	-	-	-	-	-	(9.535.718)	-	-	70.187.537	(60.651.819)	-	-	-
31 Mart 2021 İtibarıyla Bakiyeler															
		1.140.000.000	4.613.596	(82.359.797)	11.803.953	(47.615.074)	(182.123)	1.554.132.360	15.159	123.107.868	1.199.688.612	501.264.669	4.404.469.223	(218)	4.404.469.005

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU (Tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
	Not	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı) (A)		501.264.707	(161.666.585)
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler (B)		42.790.204	121.924.900
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
Stok değer düşüklüğü karşılığı (iptali)	5	-	9.720
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	(3.160.634)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	15.451.711	11.950.209
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	20	111.547.512	(43.217.520)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		110.417	-
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		61.822.732	48.201.638
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	18.647.594	22.583.784
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	18	(14.605.721)	(2.418.805)
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri			
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	16	2.421.629	(2.874.319)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler			
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	18	(114.700.802)	(13.423.043)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler			
İş ortaklığının dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		(379.172)	(1.306.076)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	17	(66.028.708)	(8.999.998)
Takas işlemlerinden kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		87.579.963	(27.972.244)
Fonksiyonel para birimi çevrim etkisi ile ilgili düzeltmeler		-	(2.547)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(59.076.951)	142.554.735
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler (C)		156.895.683	279.026.822
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		79.476.570	106.506.778
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(60.486.122)	(18.007.185)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		74.891.825	36.217.563
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(261.054.725)	86.693.319
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(133.136.279)	(114.759.539)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		340.289.340	123.433.390
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(18.355.201)	6.099.275
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		135.270.275	52.843.221
Faaliyetlerden elde edilen nakit çıkışları (A+B+C)		700.950.594	239.285.137
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(3.144.018)	(6.702.949)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	10	(928.322)	(201.478)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	20	(7.201.097)	236.399
Konusu kalmayan karşılıklar	4	(14.579)	900.000
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(47.971.117)	(194.476.981)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri			
Maddi duran varlık satışları	7	3.444.410	1.095.927
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları			
Maddi duran varlık alımları	7	(30.133.194)	(60.554.804)
Maddi olmayan duran varlık alımları	8	(2.890.198)	(905.349)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları			(187.500)
Alınan temettüleri		66.103.072	9.282.108
Eurobond alımlarından kaynaklanan nakit girişleri (çıkışları)		(84.495.207)	(143.207.363)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(154.026.277)	(34.815.100)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri			
Kredilerden nakit girişleri		164.106.757	307.637.163
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları			
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(230.102.526)	(341.312.593)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları		(465.780)	(316.687)
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(472.443)	(189.678)
Türev araçlardan nakit girişleri		-	28.360.166
Türev araçlardan nakit çıkışları		(86.752.547)	(387.922)
Alınan Faiz	18	14.605.721	2.418.805
Ödenen Faiz		(14.945.459)	(31.024.354)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		487.665.184	4.225.028
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.440.224.611	214.925.986
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	23	1.927.889.795	219.151.014

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup; 8 Haziran 1998 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmeye başlamış ve 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla hisselerinin tümü Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir.

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

Şirket ismi	Faaliyet alanı	Ortaklık oranı (%)	
		31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kardemir Çelik Yapı İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Karçel")	Çelik yapı imalatı ve montajı	99,99	99,99
Kardemir Döküm Makina San. ve Ticaret A.Ş. ("Kardökmak")	Döküm ve talaşlı imalat	99,99	99,99
Enbatı Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Enbatı")	Enerji	100,00	100,00
Kardemir Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti (Kardemir Sigorta) (*)	Sigorta aracılık faaliyetleri	95,00	95,00

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

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yıl içerisinde çalışan ortalama personel sayısı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2021			
	Mavi yaka	Beyaz yaka	Toplam
Kardemir	3.183	970	4.153
Karçel	206	80	286
Kardökmak	141	46	187
Enbatı	-	14	14
Toplam	3.530	1.110	4.640

31 Aralık 2020			
	Mavi yaka	Beyaz yaka	Toplam
Kardemir	3.196	960	4.156
Karçel	211	49	260
Kardökmak	137	42	179
Enbatı	-	13	13
Toplam	3.544	1.064	4.608

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Konsolide finansal tabloların onaylanması

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 5 Mayıs 2021 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tabloların hazırlanış esasları ve muhasebe politikaları

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

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

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

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

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

Geçerli (fonksiyonel) ve raporlama para birimi

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

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Bağlı ortaklıklar

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

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

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

Şirket'in bağlı ortaklıklarının 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla detayları, Şirket'in ilgili bağlı ortaklıklarındaki ortaklık oranları ve oy kullanım gücü aşağıdaki gibidir:

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

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

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

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

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilen iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyeti	Ortaklık oranı (%)	
			31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Karçimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Karçimsa")	Türkiye	Çimento	49,00	49,00
Voestalpine - Kardemir Demiryolu Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Vademsaş")	Türkiye	Demiryolu sistemleri	25,06	25,06
Karabük Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.	Türkiye	Teknoloji geliştirme bölgesi yönetimi	20,00	20,00

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

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

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

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama’daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu’na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup yönetimi, bu değişikliklerin Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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

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

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

TFRS 3 (Değişiklikler) *Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar*

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve’de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) *Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar*

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

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

TMS 37 (Değişiklikler) *Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti*

TMS 37’de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

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

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

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

TFRS 1'de yapılan değişikliklerle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar (devamı)

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TMS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, Mart 2020 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 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 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları Not 2'de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla raporlanan oranlardan değişiklik göstermemiştir.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

Aşağıdaki tablolarda "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 (Not 2). Diğer ilişkili taraflar ise başlıca Şirket'in aynı zamanda ortakları olan yönetim kurulu üyelerinin ortak ve üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip oldukları işletmeleri ifade etmektedir.

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

**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
<u>İştirakler</u>		
Karçimsa	-	437.587
<u>Diğer</u>		
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	120.202.396	89.954.354
Kroman Çelik A.Ş.	-	71.547.569
Yolbulan Demir Sanayi ve Ticaret A.Ş.	157.604.751	71.000.000
Diğer	-	-
	<u>277.807.147</u>	<u>232.939.510</u>
<u>İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar</u>		
<u>İştirakler</u>		
Kardemir Sigorta	453.738	107.798
Karçimsa	212.967	635.821
<u>Diğer</u>		
Şeyhoğlu Petrol Sanayi ve Ticaret Ltd.Şti.	-	7.466
Dez Madencilik ve Lojistik A.Ş.	1.526.163	2.035.873
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	461.606	774.649
Yolbulan Nakliyat ve Tic. A.Ş.	417.588	-
Yolbulan Demir San. ve Tic A.Ş.	-	2.747
Güleç Petrol Taş.Servis Hizmetl.San.Ve Tic.Ltd.Şti.	8.706	-
Diğer	-	1.250
	<u>3.080.768</u>	<u>3.565.604</u>
<u>İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları</u>		
<u>İştirakler</u>		
Vademsaş	-	-
<u>Diğer</u>		
Kroman Çelik A.Ş.	-	159.600.369
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	114.602.460	73.223.732
Yolbulan Demir Sanayi ve Ticaret A.Ş.	122.167.696	20.454.254
Yolbulan Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	965.147
Dez Madencilik A.Ş.	701.659	767.497
Diğer	2.843	3.355
	<u>237.474.658</u>	<u>255.014.354</u>

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2021	
	Satışlar (*)	Alışlar (**)
<u>İştirakler</u>		
Karçimsa	768.655	136.818
Vademsaş	583.264	-
<u>Diğer</u>		
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	225.138.574	1.008.667
Yolbulan Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	215.559.313	341.165
Dez Madencilik ve Lojistik A.Ş.	68.242	752.060
Güleç Petrol Taş. Servis Hiz. San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	670
Diğer	1.226	18.844
	<u>442.119.274</u>	<u>2.258.224</u>

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

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

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2020	
	Satışlar (*)	Alışlar (**)
<u>İştirakler</u>		
Karçimsa	616.237	1.006.363
Vademsaş	437.031	-
Kardemir Sigorta	-	8.241
<u>Diğer</u>		
Yolbulan Demir Sanayi ve Ticaret A.Ş.	86.101.538	1.352.373
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	147.166.649	2.640.213
Kroman Çelik A.Ş.	85.303.977	1.570
Yolbulan Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.181.258	-
Dez Madencilik ve Lojistik A.Ş.	142.474	3.022.576
Şeyhoğlu Petrol Sanayi ve Ticaret Ltd.Şti.	-	2.446.106
Güleç Petrol Taş. Servis Hiz. San. ve Tic. Ltd. Şti.	12.540.414	479
Diğer	225	-
	<u>335.489.803</u>	<u>10.477.921</u>

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar (*)	3.498.339	4.564.743
	<u>3.498.339</u>	<u>4.564.743</u>

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

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar:

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	180.571.767	141.015.001
Vadeli çekler ve alacak senetleri (*)	742.458.425	930.811.156
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 5)	277.807.147	232.939.510
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(3.497.884)	(3.483.305)
Ticari alacak reeskontu (-)	(21.038.742)	(20.311.323)
Gelir tahakkukları	3.064.728	-
	<u>1.179.365.441</u>	<u>1.280.971.039</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 40 gündür (2020: 51 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.

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

**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

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.

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçmiş (>3ay)	71.780.722	67.048.069
	<u>71.780.722</u>	<u>67.048.069</u>

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

b) Kısa vadeli ticari borçlar:

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	2.829.875.608	2.517.375.702
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 5)	3.080.768	3.565.604
Borç senetleri	626.456	521.000
Ticari borçlar reeskontu (-)	(1.250.709)	(2.954.984)
	<u>2.832.332.123</u>	<u>2.518.507.322</u>

(*) Kısa vadeli ticari borçların 2.194.774.147 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 22.216.841 TL'dir.(31 Aralık 2020: Akreditif Borcu: 1.905.214.724 TL , tahakkuk eden komisyon gideri: 24.988.723 TL ve ortalama vade: 350 gün).

Ticari borçların ortalama vadesi 122 gündür (31 Aralık 2020:142 gün).

c) Uzun vadeli ticari borçlar:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>Uzun vadeli ticari borçlar</u>		
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (*)	86.012.080	79.269.519
	<u>86.012.080</u>	<u>79.269.519</u>

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

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. STOKLAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	390.429.137	401.227.357
Yarı mamüller	708.832.125	567.249.501
Mamüller	462.682.048	364.019.238
Diğer stoklar (*)	519.085.994	487.478.483
	<u>2.081.029.304</u>	<u>1.819.974.579</u>

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

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	-	(363.711)
(Dönem gideri)/konusu kalmayan karşılık, net	-	(9.720)
Kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(373.431)</u>

Grup, stoklarında net gerçekleşebilir değerinin maliyetten düşük kaldığı veya uzun süredir hareket görmediği durumlar için stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır. Dönem içerisinde ayrılan karşılık satılan malın maliyetinde muhasebeleştirilmiştir (Not 14).

6. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	471.427.475	337.071.934
Gelecek aylara ait giderler	10.996.579	8.689.701
	<u>482.424.054</u>	<u>345.761.635</u>

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Verilen avanslar	2.263.255	5.794.045
Gelecek yıllara ait giderler	4.650	-
	<u>2.267.905</u>	<u>5.794.045</u>

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

Ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları (*)	1.312.298.016	1.159.472.754
İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları (Not 5) (*)	237.474.658	255.014.354
	<u>1.549.772.674</u>	<u>1.414.487.108</u>

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

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler (*)	7.234.401	7.249.692
	<u>7.234.401</u>	<u>7.249.692</u>

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

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

**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Özel Maliyetler	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>									
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	960.484.451	123.562.922	1.486.575.779	3.324.616.500	236.195.885	1.243.710	26.241.215	1.117.377.847	7.276.298.309
Alımlar (*)	-	-	-	3.035.996	40.472	-	1.805.183	68.214.127	73.095.778
Çıkışlar	-	(6.106)	-	(10.496.835)	(1.016.123)	-	(195.246)	-	(11.714.310)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	873.292	99.000	102.128.563	41.378.840	642	-	(144.480.337)	-
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>960.484.451</u>	<u>124.430.108</u>	<u>1.486.674.779</u>	<u>3.419.284.224</u>	<u>276.599.074</u>	<u>1.244.352</u>	<u>27.851.152</u>	<u>1.041.111.637</u>	<u>7.337.679.777</u>
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(25.327.506)	(129.897.405)	(1.212.778.261)	(74.608.109)	(652.827)	(13.795.549)	-	(1.457.059.657)
Dönem gideri	-	(1.083.318)	(16.264.737)	(38.895.269)	(3.262.357)	(59.028)	(784.909)	-	(60.349.618)
Çıkışlar	-	6.106	-	7.049.616	1.027.660	-	186.517	-	8.269.899
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(26.404.718)</u>	<u>(146.162.142)</u>	<u>(1.244.623.914)</u>	<u>(76.842.806)</u>	<u>(711.855)</u>	<u>(14.393.941)</u>	<u>-</u>	<u>(1.509.139.376)</u>
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	<u>960.484.451</u>	<u>98.025.390</u>	<u>1.340.512.637</u>	<u>2.174.660.310</u>	<u>199.756.268</u>	<u>532.497</u>	<u>13.457.211</u>	<u>1.041.111.637</u>	<u>5.828.540.401</u>

(*) Grup'un maddi duran varlıklarına ilişkin cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyetleri 43.962.584 TL'dir (31 Mart 2020: 28.109.035 TL). Grup'un cari dönemde TL dışındaki döviz cinsinden yatırım kredilerinden kaynaklı aktifleştirebilir nitelikte borçlanma maliyetleri tutarını tespit etmek için kullanılan ağırlıklı ortalama etkin borçlanma oranı %24'tir. (2020: %15).

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

**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Özel Maliyetler	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>									
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	960.484.451	96.360.569	1.450.445.533	2.848.878.348	143.486.332	1.010.573	21.269.592	1.342.945.819	6.864.881.217
Alımlar (*)	-	-	321.415	9.137.933	3.907.167	-	805.833	74.491.491	88.663.839
Çıkışlar	-	(5.520)	(264.681)	(20.825.516)	(160.880)	-	(6.280)	-	(21.262.877)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	7.991.142	31.911.533	379.351.751	12.009.854	-	521.261	(433.422.981)	(1.637.440)
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>960.484.451</u>	<u>104.346.191</u>	<u>1.482.413.800</u>	<u>3.216.542.516</u>	<u>159.242.473</u>	<u>1.010.573</u>	<u>22.590.406</u>	<u>984.014.329</u>	<u>6.930.644.739</u>
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(21.558.504)	(64.543.816)	(1.093.103.415)	(68.517.714)	(513.319)	(10.889.870)	-	(1.259.126.638)
Dönem gideri	-	(860.815)	(16.351.810)	(34.019.559)	(2.063.701)	(34.877)	(602.786)	-	(53.933.548)
Çıkışlar	-	2.852	92.735	19.848.191	143.806	-	3.076	-	20.090.660
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(22.416.467)</u>	<u>(80.802.891)</u>	<u>(1.107.274.783)</u>	<u>(70.437.609)</u>	<u>(548.196)</u>	<u>(11.489.580)</u>	<u>-</u>	<u>(1.292.969.526)</u>
31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri	<u>960.484.451</u>	<u>81.929.724</u>	<u>1.401.610.909</u>	<u>2.109.267.733</u>	<u>88.804.864</u>	<u>462.377</u>	<u>11.100.826</u>	<u>984.014.329</u>	<u>5.637.675.213</u>

(*) Grup'un maddi duran varlıklarına ilişkin cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyetleri 28.109.035 TL'dir. Grup'un cari dönemde TL dışındaki döviz cinsinden yatırım kredilerinden kaynaklı aktifleşebilir nitelikte borçlanma maliyetleri tutarını tespit etmek için kullanılan ağırlıklı ortalama etkin borçlanma oranı %15'dir.

Maddi duran varlıklara ait amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Üretim ile ilişkilendirilen	(58.454.663)	(52.156.342)
Genel yönetim giderleri ile ilişkilendirilen	(1.685.507)	(1.548.251)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile ilişkilendirilen	(209.448)	(228.955)
	<u>(60.349.618)</u>	<u>(53.933.548)</u>

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

**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

a) Şerefiye

Maliyet değeri	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Enbatı	5.411.705	5.411.705
	5.411.705	5.411.705

b) Diğer maddi olmayan duran varlıklar

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar yazılımları ve bilgisayar programı lisanslarını içermektedir.

Maliyet değeri	Haklar	Yazılımlar	Aktifleştirilen geliştirme giderleri	Devam eden aktifleştirilmiş geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	8.947.531	19.793.848	16.911.864	3.240.213	414.097	49.307.553
Alımlar	2.006.114	128.997	-	724.716	30.371	2.890.198
Çıkışlar	-	(4.640.272)	-	-	-	(4.640.272)
Yapılmakta olan yatırımlardan transfer	16.911.864	-	(16.911.864)	-	-	-
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	27.865.509	15.282.573	-	3.964.929	444.468	47.557.479
Birikmiş itfa payları						
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(5.746.533)	(15.052.636)	(1.860.305)	-	(412.788)	(23.072.262)
Dönem gideri	(555.780)	(551.806)	-	-	(2.377)	(1.109.963)
Çıkışlar	-	4.640.273	-	-	-	4.640.273
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(6.302.313)	(10.964.169)	(1.860.305)	-	(415.165)	(19.541.952)
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	21.563.196	4.318.404	(1.860.305)	3.964.929	29.303	28.015.526

Maliyet değeri	Haklar	Yazılımlar	Devam eden aktifleştirilmiş geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	26.897.759	17.368.269	298.750	411.956	44.976.734
Alımlar	33.770	281.401	590.178	-	905.349
Çıkışlar	-	-	-	-	-
Yapılmakta olan yatırımlardan transfer	-	1.637.440	-	-	1.637.440
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	26.931.529	19.287.110	888.928	411.956	47.519.523
Birikmiş itfa payları					
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(5.479.825)	(12.454.570)	-	(411.393)	(18.345.788)
Dönem gideri	(533.287)	(625.689)	-	(555)	(1.159.531)
Çıkışlar	-	-	-	-	-
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(6.013.112)	(13.080.259)	-	(411.948)	(19.505.319)
31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri	20.918.417	6.206.851	888.928	8	28.014.204

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

**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

b) Diğer maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak –31 Mart 2021	1 Ocak –31 Mart 2020
Üretim ile ilişkilendirilen	(842.398)	(1.121.322)
Genel yönetim giderleri ile ilişkilendirilen	(221.638)	(33.287)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile ilişkilendirilen	(45.927)	(4.922)
	<u>(1.109.963)</u>	<u>(1.159.531)</u>

9. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Kiralamalar (Kiracı olarak grup)

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kiralama yolu ile elde edilen kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	3.132.426	468.435	3.600.861
Dönem içi girişler	-	-	-
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>3.132.426</u>	<u>468.435</u>	<u>3.600.861</u>
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.741.190)	(222.177)	(1.963.367)
Dönem gideri	(219.878)	(143.273)	(363.151)
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(1.961.068)</u>	<u>(365.450)</u>	<u>(2.326.518)</u>
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	<u>1.171.358</u>	<u>102.985</u>	<u>1.274.343</u>
Maliyet Değeri	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	3.132.426	223.370	3.355.796
Dönem içi girişler	-	-	-
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>3.132.426</u>	<u>223.370</u>	<u>3.355.796</u>
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(839.444)	(97.995)	(937.439)
Dönem gideri	(222.349)	(24.679)	(247.028)
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(1.061.793)</u>	<u>(122.674)</u>	<u>(1.184.467)</u>
31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri	<u>2.070.633</u>	<u>100.696</u>	<u>2.171.329</u>

Dönem itfa payları genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

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

**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

9. KİRALAMA İŞLEMLERİ (devamı)

Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kiralama yükümlülükleri dağılımı		
Kısa vadeli	1.064.531	1.241.020
Uzun vadeli	426.969	630.645
Vade dağılımı:	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yıl 1	1.064.531	1.241.020
Yıl 2	244.454	361.065
Yıl 3	182.515	269.580
Toplam	1.491.500	1.871.665

Finansal Kiralama Yükümlülükleri

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Bir yıl içinde	1.074.831	-	813.028	-
İki ile beş yıl arasındakiler	1.719.420	-	1.158.749	-
Eksi: geleceğe ait finansal giderler (822.474)		-	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	1.971.777	-	1.971.777	-
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)			813.028	-
12 aydan sonra ödenecek borçlar			1.158.749	-

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

**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

10. KARŞILIKLAR

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	13.948.893	14.877.215
	<u>13.948.893</u>	<u>14.877.215</u>

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

Devam eden davalar nedeniyle ayrılan karşılığın hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Açılış bakiyesi	14.877.215	10.996.465
Cari dönemde yapılan ödemeler	(928.322)	(201.478)
Kapanış bakiyesi	<u>13.948.893</u>	<u>10.794.987</u>

11. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	3.062.529.226	1.082.677.293	75.905.074	137.901.831
Teminat	888.983.347	183.194.293	42.979.863	35.598.031
Rehin	1.724.942.887	899.483.000	-	84.453.800
İpotek	448.602.992	-	32.925.211	17.850.000
Toplam teminat, rehin ve ipotekler	<u>3.062.529.226</u>	<u>1.082.677.293</u>	<u>75.905.074</u>	<u>137.901.831</u>
	31 Aralık 2020			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	3.028.721.835	1.059.025.975	95.313.738	140.992.392
Teminat	966.008.924	159.542.975	62.388.527	38.688.592
Rehin	1.660.234.385	899.483.000	-	84.453.800
İpotek	402.478.526	-	32.925.211	17.850.000
Toplam teminat, rehin ve ipotekler	<u>3.028.721.835</u>	<u>1.059.025.975</u>	<u>95.313.738</u>	<u>140.992.392</u>

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2020: %0).

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

**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

11. TAAHHÜTLER (devamı)

Diğer taahhütler

Grup'un sponsorluk ve reklam hizmet alım gibi çeşitli operasyonel kiralama faaliyeti kapsamında iptal edilemez nitelikteki sözleşmeleri uyarınca ekte detayları ve vade bilgileri açıklanan taahhütleri bulunmaktadır:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içinde	6.700.000	8.000.000
1 – 5 yıl arası	-	-
	<u>6.700.000</u>	<u>8.000.000</u>

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	36.362.379	27.437.010
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	16.248.691	13.762.564
	<u>52.611.070</u>	<u>41.199.574</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	307.289.526	295.260.940
Kullanılmamış izin karşılığı	9.353.095	9.073.988
	<u>316.642.621</u>	<u>304.334.928</u>

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait kullanılmamış izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	9.073.988	7.133.645
Dönem gideri/(konusu kalmayan karşılık),net	279.107	663.938
Kapanış bakiyesi (31 Mart)	<u>9.353.095</u>	<u>7.797.583</u>

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.638,96 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir.

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Faiz oranı	%13,00	%13,00
Enflasyon oranı / Maaş artış oranı	%6-%8,50	%6-%8,50
Net iskonto oranı	%4,15	%4,15

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 31 Mart 2021 tarihli hesaplama için sabit iskonto oranı kullanılmıştır. Uzun vadeli enflasyon tahminleri için de iskonto oranı tahminleri ile uyumlu bir yaklaşım benimsenmiş sabit enflasyon oranı kullanılmıştır.

İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların isteğe bağlı ayrılma oranlarının, geçmiş hizmet süresine tabi olacağı varsayılmış ve geçmiş tecrübenin analizi yapılarak toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünü hesaplamak için varsayılan, gelecekte beklenen isteğe bağlı ayrılma beklentisi hesaplamaya yansıtılmıştır. Buna göre 31 Mart 2021 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 %2,07 ile %3,30 aralığındadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Açılış bakiyesi	295.260.940	214.573.902
Hizmet maliyeti	5.980.534	4.286.282
Faiz maliyeti	9.302.487	6.999.989
Ödenen kıdem tazminatları (-)	(3.144.018)	(6.702.949)
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	(110.417)	-
Kapanış bakiyesi	307.289.526	219.157.224

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

**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

13. SERMAYE VE YASAL YEDEKLER

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıda sunulmaktadır:

	%	31 Mart 2021	%	31 Aralık 2020
A Grubu Paylar	21,1	240.303.646	21,1	240.303.646
B Grubu Paylar	10,5	119.470.352	10,5	119.470.352
D Grubu Paylar	68,4	780.226.002	68,4	780.226.002
Nominal sermaye	100	1.140.000.000	100	1.140.000.000
Enflasyon düzeltmesi farkları		4.613.596		4.613.596
Düzeltilmiş sermaye		1.144.613.596		1.144.613.596
(-) Karçel (Nominal tutar)		(56.896.360)		(56.896.360)
(-) Kardökmak (Nominal tutar)		(51.936.262)		(51.936.262)
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesinin nominal tutarını aşan kısmı		29.550.360		29.550.360
(-) Geri alınan paylar		(1.196.050)		(1.196.050)
(-) Geri alınan payların nominal tutarını aşan kısmı		(1.881.485)		(1.881.485)
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi		(82.359.797)		(82.359.797)
		<u>1.062.253.799</u>		<u>1.062.253.799</u>

1995 yılından itibaren faaliyetlerine özel sektör kuruluşu olarak devam eden Şirket'in bu tarihte yer alan A ve B grubu hisse sahipleri sırasıyla, "Kardemir A.Ş. Çalışanları" ve "Karabük ve Safranbolu Sanayi ve Ticaret Odası ve Esnafı"dan oluşmuştur. Geriye kalan D grubu hisseler ise "Bölge Halkı, Kardemir A.Ş. Emeklileri ve Halka Açık Paylar"dan oluşmuştur. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi 114.000.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 114.000.000.000 hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 Kuruş'tur (hisse başı 1 Kuruş). Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup; hisselerinin tümü Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir. Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiştir.

Şirket'in bağlı ortaklıklarından Karçel, 2007 ve 2008 yıllarında 7.000.000 KRDMA, 7.000.000 KRDMB ve 13.450.000 KRDMMD nominal hisse senedini BİST'den satın alarak 38.363.618 TL bedel ödemiştir. Yine Şirket'in bağlı ortaklıklarından Kardökmak, aynı yıllarda 6.753.000 adet KRDMA, 6.747.000 adet KRDMB ve 13.950.000 adet KRDMMD nominal hisse senedini BİST'den satın alarak 39.839.639 TL bedel ödemiştir. Satın alınan söz konusu hisselerin nominal değeri ile maliyet değeri arasında toplamda 23.303.257 TL negatif fark bulunmakta olup; söz konusu tutar konsolide finansal durum tablosunun özkaynaklar grubu altında "Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi Nominal Tutarını Aşan Kısmı" olarak belirtilmektedir.

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

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

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. SERMAYE VE YASAL YEDEKLER (devamı)

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

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

(*) Bu işlemle ilgili Kardemir A.Ş. Yönetim Kurulu 17 Aralık 2019 tarihli ve 292 sayılı kararı ile işlemi gerçekleştirenler hakkında SPK'dan inceleme talebinde ve ayrıca; Karabük Cumhuriyet Başsavcılığı'na suç duyurusunda bulunarak Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda ("KAP") açıklama yayınlanmıştır. 28.07.2020 tarihinde SPK tarafından yapılan bildirimde;

"Şirketiniz tarafından Kurulumuza gönderilen 17.12.2019 tarih ve 2019-292 sayılı karar gereğince Karçel'in 12.07.2017 tarih ve 9 sayılı ile Kardökmak'ın 18.03.2011 tarih 7 sayılı yönetim kurulu kararlarının batıl olduğunun tespiti ile bu kararlar gereği 25.07.2017 tarihinde yapılan pay takas işlemlerinin eski haline iadesine ilişkin Karabük 1. ve 2. Asliye Hukuk Mahkemeleri nezdinde dava açıldığının Kurulumuza bildirildiği, dolayısıyla konuya ilişkin nihai kararın yargı organlarınca verileceği de gözönünde bulundurularak;

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

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	118.232.419	115.664.358
Statü yedekleri	4.875.449	2.435.791
	<u>123.107.868</u>	<u>118.100.149</u>

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

Kar Dağıtımı

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliği"nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

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

13. SERMAYE VE YASAL YEDEKLER (devamı)

Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Fonu

Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu Şirket'in 2015 yılı sonu itibarıyla maddi duran varlıklarından arsa/arazi ve binaları için TMS 16 uyarınca yeniden değerlendirme modeli uygulamaya başlamasıyla söz konusu yeniden değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkmaktadır. Yeniden değerlendirilen bir bina ya da arazinin elden çıkarılması durumunda, yeniden değerlendirme artışları fonunun satılan varlıklara ilişkin kısmı doğrudan geçmiş yıl karlarına devredilir.

Özkaynaklarda kayıtlara alınan maddi duran varlıklara ilişkin yeniden değerlendirme artışları fonunun detayı ve 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait hareket tabloları ekteki gibidir:

	2021		2020	
	Arsalar	Binalar	Arsalar	Binalar
Açılış, 1 Ocak	909.566.931	654.101.147	909.566.931	692.736.283
Cari dönem değerlendirme fonu amortisman etkisi, vergi sonrası	-	(9.535.718)	-	(9.715.772)
Çıkışlar etkisi	-	-	-	(76.290)
Kapanış, 31 Mart	909.566.931	644.565.429	909.566.931	682.944.221

Tanımlanmış Fayda Planlarına İlişkin Aktüeryal Kazanç / (Kayıp) Fonu

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

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

**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

14. HASILAT

a) Satışlar, net	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Yurt içi satışlar	2.672.593.903	1.527.100.080
Yurt dışı satışlar	73.510.649	10.636.385
Satış iadeleri (-)	(2.936.879)	(1.619.108)
Satış iskontoları (-)	(11.341.062)	(21.251.167)
Diğer indirimler(-)	(170.038)	(279.105)
	<u>2.731.656.573</u>	<u>1.514.587.085</u>

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

**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

14. HASILAT (devamı)

b) Satışların maliyeti	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
İlk madde ve malzeme giderleri ve mamul kullanımları	(1.540.336.325)	(1.089.246.235)
Genel üretim giderleri	(207.804.854)	(137.699.490)
Personel giderleri	(137.944.419)	(129.319.824)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(59.297.061)	(46.135.791)
Stok değer düşüş karşılığı geliri/(gideri) (Not 5)	-	(9.720)
	<u>(1.945.382.659)</u>	<u>(1.402.411.060)</u>

15. FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Genel yönetim giderleri (-)	(21.619.967)	(20.147.820)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(11.248.884)	(7.148.017)
	<u>(32.868.851)</u>	<u>(27.295.837)</u>

a) Genel yönetim giderleri detayı:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Personel giderleri	(11.350.868)	(10.889.219)
Avukatlık giderleri	(315.625)	(342.500)
Destek hizmetleri giderleri	(1.228.127)	(381.968)
Araç kiralama giderleri	(75.290)	(285.313)
Lisans ve belgelendirme ücretleri	(501.625)	(386.390)
Danışmanlık giderleri	(544.720)	(309.024)
Basım ilan giderleri	(256.074)	(23.819)
Bakım ve onarım giderleri	(297.817)	(117.753)
Nakliye giderleri	(135.684)	(148.349)
İş sağlığı ve güvenliği giderleri	(119.858)	(15.145)
Enerji giderleri	(113.478)	(199.837)
Yönetim kurulu aylıkları	(1.737.194)	(1.841.647)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(2.270.296)	(1.828.566)
Yatırım amaçlı gayrimenkul amortisman gideri	(3.393)	(3.404)
Malzeme giderleri	(476.089)	(494.646)
Vergi ve harç giderleri	(1.178.596)	(1.031.731)
Borsa, oda ve sendika aidat giderleri	(159.156)	(397.313)
Denetim giderleri	(165.229)	(434.665)
Mahkeme ve noter giderleri	(74.548)	(57.190)
Diğer	(616.300)	(959.341)
	<u>(21.619.967)</u>	<u>(20.147.820)</u>

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

**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

15. FAALİYET GİDERLERİ (devamı)

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayı:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Personel giderleri	(3.257.234)	(2.196.600)
Nakliye giderleri	(4.008.004)	(738.639)
Kira giderleri	(237.714)	(149.378)
Vergi ve harç giderleri	(3.205)	(362.717)
Mahkeme ve noter giderleri	(6.122)	(21.348)
Temsil giderleri	(81.551)	(600.742)
Reklam ve pazarlama giderleri	(2.033.898)	(2.218.188)
Malzeme giderleri	(154.758)	(224.723)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(255.375)	(233.877)
Enerji giderleri	(63.942)	(78.848)
Bakım ve onarım giderleri	(694.543)	(14.318)
İş sağlığı ve güvenliği giderleri	(47.420)	(5.454)
Diğer	(405.118)	(303.185)
	<u>(11.248.884)</u>	<u>(7.148.017)</u>

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	251.005.693	50.092.312
Reeskont faiz gelirleri	19.721.978	9.900.575
Konusu kalmayan karşılıklar	1.385.374	3.579.092
Ceza ve tazminat gelirleri	650.432	1.174.082
Elektrik satış gelirleri	363.957	410.041
Diğer	16.552.406	1.916.102
	<u>289.679.840</u>	<u>67.072.204</u>

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

**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı giderleri	(331.984.237)	(205.180.739)
Akreditif komisyon giderleri	(16.323.540)	(18.779.402)
Reeskont faiz giderleri	(22.143.607)	(7.026.256)
Ceza ve tazminat giderleri	(4.829)	(1.066.454)
Elektrik ve su giderleri	(127.127)	(251.829)
Diğer	(8.039.937)	(5.013.474)
	<u>(378.623.277)</u>	<u>(237.318.154)</u>

17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN GELİRLER

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Finansal yatırımlardan elde edilen temettü gelirleri	66.028.708	8.999.998
Kira gelirleri	315.079	632.719
	<u>66.343.787</u>	<u>9.632.717</u>

18. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Faiz gelirleri	14.605.721	2.418.805
Finansal borçlanmalar ve varlıklara ilişkin kur farkı gelirleri	20.000.897	6.949.176
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer farkı	114.700.802	13.423.043
Türev finansal araçlara ilişkin gelirler	9.072.281	28.360.166
	<u>158.379.701</u>	<u>51.151.190</u>

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

**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

19. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Finansal borçlanmalar ve varlıklar kur farkı giderleri	(159.895.116)	(149.898.510)
Finansal borçlanmalar faiz giderleri	(18.647.594)	(22.583.784)
Türev finansal araçlara ilişkin giderler	(86.752.547)	(387.922)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(9.302.487)	(6.999.989)
Diğer	(2.154.323)	(1.738.121)
	<u>(276.752.067)</u>	<u>(181.608.326)</u>

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Cari yıl kurumlar vergisi karşılığı	(87.623.483)	(11.757.378)
Eksi: Cari yıl peşin ödenmiş vergi ve fonlar	5.275.449	7.319.593
Eksi: Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	6.882.449	2.126.016
Dönem karı vergi yükümlülüğü	<u>(82.348.034)</u>	<u>(4.437.785)</u>
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	<u>6.882.449</u>	<u>2.126.016</u>
	<u>(75.465.585)</u>	<u>(2.311.769)</u>
	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
<u>Vergi geliri / (gideri):</u>		
Dönem kurumlar vergisi gideri	(79.527.497)	(2.596.001)
Dönemde ödenen diğer vergi gideri	-	(228.272)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(32.020.015)	46.041.793
Toplam vergi geliri / (gideri)	<u>(111.547.512)</u>	<u>43.217.520</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.

2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2020: %22).

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

5 Aralık 2017 tarih ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7061 sayılı Kanun’un 91. maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10. Madde uyarınca, 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerinde elde edilecek kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye yükseltilmiştir.

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 %15 gelir vergisine tabidir.

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

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup’un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 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 Teker Üretim Tesisi yatırımına ilişkin olarak, yeni teşvik mevzuatına göre 6. Bölge desteklerinden faydalanılmaktadır. Bu kapsamda; yatırıma ilişkin 31 Aralık 2017 tarihine kadar yapılan harcamalar %50 yatırıma katkı oranına ve %90 indirimli kurumlar vergisine tabi tutulmuş olup, 22 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 2017/9917 sayılı “Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karara” istinaden 31 Aralık 2017 tarihinden teşvik belgesi süresi sonu olan 29 Ekim 2018 tarihine kadar yapılan harcamalar ise %65 yatırıma katkı oranı ve %100 indirimli Kurumlar vergisi avantajı kapsamında değerlendirilmiştir.

Grup yönetimi, 31 Mart 2021 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.

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

**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Yatırım teşvikleri

Bu yatırım kapsamında; 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, teşvik belgesi matrahına dahil olan 691.894.644 TL (31 Aralık 2020: 691.894.644 TL) yatırım harcaması yapılmıştır. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 119.066.651 TL ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir.

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

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 olarak sonraki yıllarda tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %20'dir.

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

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 dönemlerine ait ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(170.884.887)	(175.719.686)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen	(32.020.015)	46.041.793
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(202.904.902)</u>	<u>(129.677.893)</u>
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	59.801.166	56.881.777
Türev araçlar ve diğer borç gider karşılıkları	(8.938.949)	14.545.463
Stoklara ilişkin düzeltmeler	2.636.869	3.026.279
Kullanılmamış izin karşılığı	1.591.696	1.748.439
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(378.298.851)	(376.990.938)
Yatırım teşviklerine ilişkin düzeltmeler	119.066.651	129.673.041
Diğer	1.236.516	231.052
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	<u>(202.904.902)</u>	<u>(170.884.887)</u>

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

**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Vergi öncesi kar / (zarar)	612.812.219	(204.884.105)
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi (%20) (2020: %22)	(122.562.444)	45.074.503
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(4.925.671)	(4.361.627)
İstisna ve vergiye tabi olmayan gelirler	14.810.520	4.179.633
Vergi oranının değişim etkisi	-	121.092
Yatırım teşvik belgesi kapsamında elde edilen vergi avantajı etkisi	-	-
Cari dönemde ertelenmiş vergiye konu olmayan geçici farklar ve mali zararlar	(1.042.374)	(1.855.765)
Ertelenmiş vergiye konu olmamış kullanılan mali zararlar	-	-
Diğer vergi gideri	49.872	(228.272)
Özkaynaktan pay alma yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar) payları etkisi	60.962	225.273
Diğer	2.061.623	62.683
Gelir tablosundaki vergi geliri/(gideri)	<u>(111.547.512)</u>	<u>43.217.520</u>

21. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

Finansal borçlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli banka kredileri	166.938.849	269.916.367
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	473.416.125	444.620.759
Kısa vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	813.028	-
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	<u>641.168.002</u>	<u>714.537.126</u>
Uzun vadeli banka kredileri	1.525.878.136	1.532.637.212
Uzun vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	1.158.749	-
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	<u>1.527.036.885</u>	<u>1.532.637.212</u>
Toplam finansal borçlar	<u>2.168.204.887</u>	<u>2.247.174.338</u>

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

**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

21. FİNANSAL ARAÇLAR

Banka kredileri

Finansal kredilerin 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Mart 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%6,25 - %20,50	164.329.322	151.041.306
ABD Doları	%2,19 - %4,59	211.474.805	565.123.938
AVRO	%0,29 - %3,65	264.550.847	809.712.892
		<u>640.354.974</u>	<u>1.525.878.136</u>
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2020	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%0 - %10	198.682.065	156.274.392
ABD Doları	%2,64 - %4,69	259.820.577	525.663.807
AVRO	%0,43 - %3,12	256.034.484	850.699.013
		<u>714.537.126</u>	<u>1.532.637.212</u>

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kredilerin geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde ödenecek	640.354.974	714.537.126
1-2 yıl içerisinde ödenecek	628.519.777	588.188.718
2-3 yıl içerisinde ödenecek	365.374.624	346.304.390
3-4 yıl içerisinde ödenecek	254.713.136	274.455.084
4-5 yıl içerisinde ödenecek	171.852.838	177.298.765
5 yıl ve daha uzun vadeli	105.417.761	146.390.255
	<u>2.166.233.110</u>	<u>2.247.174.338</u>

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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:

	31 Mart 2021			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	40.363.044	336.785	3.842.704	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.833.039.227	218.270.404	1.608.316	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	25.316.831	780.370	1.925.443	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.898.719.102	219.387.559	7.376.463	-
5. Ticari Alacaklar	4.430.850	276.042	218.182	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	4.430.850	276.042	218.182	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.903.149.952	219.663.601	7.594.645	-
10. Ticari Borçlar	2.427.141.591	282.117.456	9.732.444	97.105
11. Finansal Yükümlülükler	476.025.652	25.399.328	27.066.517	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	87.136.196	5.873.088	3.912.060	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.990.303.439	313.389.872	40.711.021	97.105
14. Ticari Borçlar	86.012.080	-	8.800.000	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.374.836.830	67.874.602	82.842.706	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.460.848.910	67.874.602	91.642.706	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	4.451.152.349	381.264.474	132.353.727	97.105
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	729.773.900	87.650.000	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	729.773.900	87.650.000	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(1.818.228.497)	(73.950.873)	(124.759.082)	(97.105)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.573.319.228)	(162.381.243)	(126.684.525)	(97.105)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	50.062.841	6.012.832	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	729.773.900	87.650.000	-	-
25. İhracat	62.381.900	569.082	5.897.599	-
26. İthalat	1.495.943.843	179.627.585	37.300	-

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

**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Kur riski yönetimi /devamı)

	31 Aralık 2020			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	Diğer
1. Ticari Alacaklar	34.135.842	393.968	3.458.843	87.008
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.455.176.026	188.313.304	8.088.702	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.489.311.868	188.707.272	11.547.545	87.008
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	7.961.647	230.667	695.882	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	7.961.647	230.667	695.882	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.497.273.515	188.937.939	12.243.427	87.008
10. Ticari Borçlar	2.092.936.121	272.785.262	10.052.943	-
11. Finansal Yükümlülükler	515.855.061	35.395.488	28.423.327	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	148.585.764	4.120.321	13.137.418	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.757.376.946	312.301.071	51.613.688	-
14. Ticari Borçlar	79.269.519	-	8.800.000	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.376.362.820	71.611.444	94.439.216	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.455.632.339	71.611.444	103.239.216	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	4.213.009.285	383.912.515	154.852.904	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	760.145.478	103.555.000	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	760.145.478	103.555.000	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(1.955.590.292)	(91.419.576)	(142.609.477)	87.008
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.715.735.770)	(194.974.576)	(142.609.477)	87.008
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	147.519.088	5.503.059	11.892.215	-
26. İthalat	2.856.743.907	389.133.699	34.191	-

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

**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %10'luk (2020: %10) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk (2020: %10) 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 yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'lık (2020: %10) kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zarardaki artış ifade eder.

	31 Mart 2021	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 -ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(135.198.623)	135.198.623
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	50.062.839	(50.062.839)
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(85.135.784)	85.135.784
4 -Avro net varlık / yükümlülük	(123.822.722)	123.822.722
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(123.822.722)	123.822.722
TOPLAM (3 + 6)	(208.958.506)	208.958.506

	31 Mart 2020	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 -ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(281.907.926)	281.907.926
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	27.163.555	(27.163.555)
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(254.744.371)	254.744.371
4 -Avro net varlık / yükümlülük	(99.038.345)	99.038.345
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(99.038.345)	99.038.345
TOPLAM (3 + 6)	(353.782.716)	353.782.716

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

**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

23. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kasa	88	-
Bankadaki nakit	1.927.889.707	1.440.224.611
-Vadesiz mevduatlar	1.382.042	342.976
-Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	1.926.507.665	1.439.881.635
	<u>1.927.889.795</u>	<u>1.440.224.611</u>
Bloke mevduatlar(*)	-	-
Nakit akış tablosunda yer alan toplam nakit ve nakit benzerleri	<u>1.927.889.795</u>	<u>1.440.224.611</u>

(*) 31 Mart 2021 itibarıyla Grup'un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: bulunmamaktadır).

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatları aşağıdaki gibidir.

Para birimi	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
TL	177.501.458	51.547.353
ABD Doları	1.733.725.728	1.372.549.142
AVRO	15.280.479	15.785.140
	<u>1.926.507.665</u>	<u>1.439.881.635</u>

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

24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye'de 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. Söz konusu uygulama 1 Ocak 2021 tarihinden başlayarak geçerli olacaktır. Raporlama dönemi sonrasında gelen bu değişiklik TMS 10'a göre düzeltme gerektirmeyen olaylar içerisinde değerlendirilerek, Grup'un 31 Mart 2021 tarihli konsolide finansal tablolarında Türkiye'de yerleşik olan bağlı ortaklıkları için vergi oranı %20 olarak kullanılmış olup, söz konusu değişiklik 30 Haziran 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda yansıtılacaktır.