

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

31 MART 2022 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.....	6-45
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	14
4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	17
5. STOKLAR	19
6. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	19
7. MADDİ DURAN VARLIKLAR	21
8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	23
9. KİRALAMA İŞLEMLERİ	25
10. KARŞILIKLAR	25
11. TAAHHÜTLER	26
12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	27
13. SERMAYE VE YASAL YEDEKLER	29
14. HASILAT	32
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	44
24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	45

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

31 MART 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 31 Mart 2022	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2021
	Not		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		18.659.512.701	12.337.672.778
Nakit ve nakit benzerleri	23	7.695.740.724	5.356.754.067
Finansal yatırımlar		28.823	32.088
Ticari alacaklar		4.417.252.649	1.691.709.451
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3,4	230.140.006	267.587.450
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	4.187.112.643	1.424.122.001
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	20	6.713.191	4.388.683
Diğer alacaklar		205.876.045	101.510.513
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		205.876.045	101.510.513
Stoklar	5	4.074.680.263	3.196.541.381
Peşin ödenmiş giderler	6	2.206.777.694	1.898.504.568
Diğer dönen varlıklar		52.443.312	88.232.027
Duran Varlıklar		9.528.258.775	9.477.296.747
Finansal yatırımlar		485.969	485.969
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar		7.817.019	7.817.019
Diğer alacaklar		294.983	296.634
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		294.983	296.634
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		21.925.429	18.128.623
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		569.587	572.977
Maddi duran varlıklar	7	9.442.632.602	9.397.755.225
Maddi olmayan duran varlıklar	8	29.755.179	29.973.529
Peşin ödenmiş giderler	6	21.817.234	20.241.236
Diğer duran varlıklar		2.960.773	2.025.535
TOPLAM VARLIKLAR		28.187.771.476	21.814.969.525

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Not	Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 31 Mart 2022	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		15.009.197.904	9.590.469.397
Kısa vadeli borçlanmalar	21	58.657.741	53.412.235
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	21	1.037.428.304	983.237.154
Ticari borçlar		8.462.171.854	6.081.804.826
- İlişkili taraflara ticari borçlar	3,4	5.637.867	5.493.429
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	8.456.533.987	6.076.311.397
Diğer borçlar		9.899.425	4.826.870
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		9.899.425	4.826.870
Ertelenmiş gelirler (sözleşme yükümlülükleri dışında kalanlar)		4.973.563.038	2.020.765.986
- İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler	3,6	100.434.997	51.095.280
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	6	4.873.128.041	1.969.670.706
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	192.936.810	341.275.305
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	12	79.903.321	55.381.898
Diğer kısa vadeli karşılıklar	10	20.194.173	18.390.116
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		174.443.238	31.375.007
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.250.512.615	2.262.931.458
Uzun vadeli borçlanmalar	21	1.472.591.817	1.574.748.208
Ticari borçlar		143.515.680	129.204.240
- İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli ticari borçlar	4	143.515.680	129.204.240
Diğer borçlar		9.891.521	8.203.595
- İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli diğer borçlar		9.891.521	8.203.595
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	475.459.832	455.696.250
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	20	141.882.682	87.895.353
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		7.171.083	7.183.812
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	6	7.171.083	7.183.812
ÖZKAYNAKLAR		10.928.060.957	9.961.568.670
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		10.928.061.261	9.961.568.945
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		4.352.324.258	4.387.400.149
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(126.688.240)	(126.688.240)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar veya zararında yeniden sınıflandırılmayacak paylar		(182.123)	(182.123)
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu		4.479.202.994	4.514.231.556
- Yabancı para çevrim farkları		(8.373)	38.956
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler ve gelirler		(908.312.276)	(704.204.936)
- Nakit akış riskinden korunma kazançları/ (kayıpları)		(908.312.276)	(704.204.936)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	13	123.107.868	123.107.868
Geçmiş yıllar karları		5.116.236.674	1.228.500.874
Net dönem karı		1.170.646.985	3.852.707.238
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(304)	(275)
TOPLAM KAYNAKLAR		28.187.771.476	21.814.969.525

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2022	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2021
	Not		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	14	6.025.571.147	2.731.656.573
Satışların maliyeti (-)	14	(4.544.531.210)	(1.945.382.659)
BRÜT KAR		1.481.039.937	786.273.914
Genel yönetim giderleri (-)	15	(35.199.741)	(21.619.967)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	15	(15.019.553)	(11.248.884)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	1.259.806.794	289.679.840
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16	(1.226.390.391)	(378.623.277)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		1.464.237.046	664.461.626
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirler	17	183.017.281	66.343.787
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar) payları		3.796.806	379.172
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		1.651.051.133	731.184.585
Finansman gelirleri	18	58.228.256	158.379.701
Finansman giderleri (-)	19	(266.573.889)	(276.752.067)
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)		1.442.705.500	612.812.219
VERGİ GELİR/(GİDERİ)		(272.058.544)	(111.547.512)
Dönem vergi gelir/(gideri)	20	(170.855.589)	(79.527.497)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	20	(101.202.955)	(32.020.015)
NET DÖNEM KARI / (ZARARI)		1.170.646.956	501.264.707
NET DÖNEM KAR / (ZARARININ) DAĞILIMI			
Ana ortaklık payları		1.170.646.985	501.264.669
Kontrol gücü olmayan paylar		(29)	38
HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)		1,0269	0,4397
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) KISMI			
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(204.154.669)	110.417
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-	110.417
- Yabancı para çevrim farkları		(47.329)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
- Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gider		(251.322.966)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
- Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi		47.215.626	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		966.492.287	501.375.124
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER) DAĞILIMI			
Ana Ortaklık Payları		966.492.316	501.375.086
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(29)	38

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/(Giderler)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gider			Birikmiş Karlar						
Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	Paylara ilişkin primler	Tanımlanmış ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararında sınıflandırılmayacak paylar	Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirile ve ölçüm kazanç (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Risken korunma kazançları/(kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı / (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	ÖZKAYNAKLAR
1 Ocak 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
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	110.417	-	-	-	-	-	-	501.264.669	501.375.086	38	501.375.124
Yasal yedeklere transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.007.719	(5.007.719)	-	-	-	-
Transferler	13	-	-	-	-	-	(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
1 Ocak 2022 İtibarıyla Bakiyeler	1.140.000.000	4.613.596	(82.359.797)	11.803.953	(126.688.240)	(182.123)	4.514.231.556	38.956	(704.204.936)	123.107.868	1.228.500.874	3.852.707.238	9.961.568.945	(275)	9.961.568.670
Net dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.170.646.985	1.170.646.985	(29)	1.170.646.956
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	-	-	(47.329)	(204.107.340)	-	-	-	(204.154.669)	-	(204.154.669)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	-	-	(47.329)	(204.107.340)	-	-	1.170.646.985	966.492.316	(29)	966.492.287
Transferler	-	-	-	-	-	-	(35.028.562)	-	-	-	3.887.735.800	(3.852.707.238)	-	-	-
31 Mart 2022 İtibarıyla Bakiyeler	1.140.000.000	4.613.596	(82.359.797)	11.803.953	(126.688.240)	(182.123)	4.479.202.994	(8.373)	(908.312.276)	123.107.868	5.116.236.674	1.170.646.985	10.928.061.261	(304)	10.928.060.957

4

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

31 MART 2022 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 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		2.509.586.201	689.662.578
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (A)		1.170.646.956	501.264.707
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler (B)		126.560.604	42.790.204
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		613.285	-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	25.383.315	15.562.128
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	2.550.853	-
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	20	272.058.544	111.547.512
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		87.349.614	61.822.732
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	18.854.524	18.647.594
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	18	(43.435.311)	(14.605.721)
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri			
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	16	2.164.540	2.421.629
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler			
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	18	-	(114.700.802)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler			
İş ortaklıklarının dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		(3.796.806)	(379.172)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	17	(182.535.378)	(66.028.708)
Takas işlemlerinden kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		-	87.579.963
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(52.646.576)	(59.076.951)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler (C)		1.553.232.794	156.895.683
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(2.746.920.424)	79.476.570
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(104.367.126)	(60.486.122)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		187.319.167	74.891.825
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(873.868.613)	(261.054.725)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(309.849.124)	(133.136.279)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		2.413.281.114	340.289.340
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		34.853.477	(18.355.201)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		2.952.784.323	135.270.275
Faaliyetlerden elde edilen nakit çıkışları (A+B+C)		2.850.440.354	700.950.594
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(5.619.733)	(3.144.018)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	10	(746.796)	(928.322)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	20	(334.487.624)	(7.201.097)
Diğer nakit çıkışları		-	(14.579)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		46.263.122	(47.971.117)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri			
Maddi duran varlık satışları	7	447.097	3.444.410
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları			
Maddi duran varlık alımları	7	(135.533.155)	(30.133.194)
Maddi olmayan duran varlık alımları	8	(1.189.462)	(2.890.198)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları			
Alınan temettüleri		182.535.378	66.103.072
Eurobond alımlarından kaynaklanan nakit girişleri (çıkışları)		-	(84.495.207)
Diğer		3.264	
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(216.862.666)	(154.026.277)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri			
Kredilerden nakit girişleri		11.000.000	164.106.757
Borç ödemelerine ilişkin nakit .çıkışları			
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(252.576.518)	(230.102.526)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları		(420.328)	(465.780)
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-	(472.443)
Türev araçlardan nakit çıkışları		-	(86.752.547)
Alınan Faiz	18	43.435.311	14.605.721
Ödenen Faiz		(18.301.131)	(14.945.459)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		2.338.986.657	487.665.184
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		5.356.754.067	1.440.224.611
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	23	7.695.740.724	1.927.889.795

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022	31 Aralık 2021
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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yıl içerisinde çalışan ortalama personel sayısı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022			
	Mavi yaka	Beyaz yaka	Toplam
Kardemir	3.108	977	4.085
Karçel	204	88	292
Kardökmak	147	51	198
Enbatı	-	14	14
Toplam	3.459	1.130	4.589

31 Aralık 2021			
	Mavi yaka	Beyaz yaka	Toplam
Kardemir	3.167	968	4.135
Karçel	206	95	301
Kardökmak	140	48	188
Enbatı	-	14	14
Toplam	3.513	1.125	4.638

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

31 MART 2022 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 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 25 Nisan 2022 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 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla detayları, Şirket'in ilgili bağlı ortaklıklarındaki ortaklık oranları ve oy kullanım gücü aşağıdaki gibidir:

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

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

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

31 MART 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022	31 Aralık 2021
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 2022 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) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve'ye 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 getirmeye 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'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 değişiklik 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 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.

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

Grup yönetimi, 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

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 Sözleşmeleri*'nin yerini alacaktır.

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, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 *Sigorta Sözleşmeleri*'nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) *Muhasebe Politikalarının Açıklanması*

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

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

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE 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 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik ile “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

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

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2022 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 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 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 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları Not 2'de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla raporlanan oranlardan değişiklik göstermemiştir.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
<u>İştirakler</u>		
Karçimsa	369.410	998.263
Kardemir Sigorta	16	-
<u>Diğer</u>		
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	229.770.580	131.045.687
Yolbulan Demir Sanayi ve Ticaret A.Ş. (***)	-	135.543.500
	<u>230.140.006</u>	<u>267.587.450</u>

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

31 MART 2022 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 2022	31 Aralık 2021
<u>İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar</u>		
<u>İştirakler</u>		
Kardemir Sigorta	2.504.746	3.049.130
Karçimsa	1.462.351	716.543
<u>Diğer</u>		
Şeyhoğlu Petrol Sanayi ve Ticaret Ltd.Şti.	6.006	345.065
Dez Madencilik ve Lojistik A.Ş.	908.011	916.086
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	756.030	446.440
Yolbulan Demir San. ve Tic A.Ş. (***)	-	19.293
Diğer	723	872
	<u>5.637.867</u>	<u>5.493.429</u>
<u>İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları</u>	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>İştirakler</u>		
Vademsaş	3.678.373	18.985
<u>Diğer</u>		
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	96.586.015	33.067.152
Yolbulan Demir Sanayi ve Ticaret A.Ş. (***)	-	17.859.572
Dez Madencilik A.Ş.	170.289	147.923
Diğer	320	1.648
	<u>100.434.997</u>	<u>51.095.280</u>
	1 Ocak - 31 Mart 2022	
<u>İlişkili taraflarla olan işlemler</u>	Satışlar (*)	Alışlar (**)
<u>İştirakler</u>		
Karçimsa	2.400.974	1.866.928
Vademsaş	4.527.486	742.591
Kardemir Sigorta	2.516	248.464
<u>Diğer</u>		
Çağ Çelik Demir ve Çelik A.Ş.	428.490.894	60.824.545
Dez Madencilik ve Lojistik A.Ş.	57.527	764.768
Şeyhoğlu Petrol Sanayi ve Ticaret Ltd.Şti.	-	6.584.983
Güleç Petrol Taş. Servis Hiz. San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	3.214
Diğer	1.696	-
	<u>435.481.093</u>	<u>71.035.493</u>

(*) 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.

(***) 2022 yılı içerisinde Grup'un ilişkili taraflarından çıkarılmıştır.

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

31 MART 2022 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>

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 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar (*)	4.407.270	3.498.339
	<u>4.407.270</u>	<u>3.498.339</u>

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

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar:

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	1.182.223.529	581.005.696
Vadeli çekler ve alacak senetleri (*)	3.028.536.997	863.057.349
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	230.140.006	267.587.450
Ticari alacak reeskontu (-)	(17.581.099)	(14.484.300)
Beklenen kredi zararı (-)	(6.066.784)	(5.456.744)
	<u>4.417.252.649</u>	<u>1.691.709.451</u>

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

Ticari alacakların ortalama tahsilat vadesi 44 gündür (2021: 35 gün).

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

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

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

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Vadesi geçmiş (>3ay) (*)	-	48.760.542
	<u>-</u>	<u>48.760.542</u>

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

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Kısa vadeli ticari borçlar:

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	8.459.149.080	6.076.657.786
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	5.637.867	5.493.429
Borç senetleri	1.875.849	2.769.490
Ticari borçlar reeskontu (-)	(4.490.942)	(3.115.879)
	<u>8.462.171.854</u>	<u>6.081.804.826</u>

(*) Kısa vadeli ticari borçların 7.217.575.849 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 63.838.106 TL'dir.(31 Aralık 2021: Akreditif Borcu: 5.022.917.058 TL , tahakkuk eden komisyon gideri: 36.300.780 TL ve ortalama vade: 350 gün).

Ticari borçların ortalama vadesi 137 gündür (31 Aralık 2021:152 gün).

c) Uzun vadeli ticari borçlar:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli ticari borçlar		
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (*)	143.515.680	129.204.240
	<u>143.515.680</u>	<u>129.204.240</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 2022 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 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	983.114.155	740.375.138
Yarı mamüller	1.221.846.580	1.157.181.012
Mamüller	1.038.289.571	613.138.970
Diğer stoklar (*)	831.429.957	685.846.261
	<u>4.074.680.263</u>	<u>3.196.541.381</u>

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

6. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	2.169.426.635	1.858.264.932
Gelecek aylara ait giderler	37.351.059	40.239.636
	<u>2.206.777.694</u>	<u>1.898.504.568</u>

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen avanslar	21.817.234	20.241.236
	<u>21.817.234</u>	<u>20.241.236</u>

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

31 MART 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları (*)	4.873.128.041	1.969.670.706
İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları (Not 3) (*)	100.434.997	51.095.280
	<u>4.973.563.038</u>	<u>2.020.765.986</u>

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

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler (*)	7.171.083	7.183.812
	<u>7.171.083</u>	<u>7.183.812</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 2022 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
Maliyet değeri									
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	2.447.262.669	133.117.069	3.493.575.981	4.391.040.605	341.647.725	1.243.710	37.832.550	251.728.032	11.097.448.341
Alımlar (*)	-	-	-	28.939.008	4.407.990	-	5.883.589	96.302.568	135.533.155
Çıkışlar	-	-	-	(5.256.549)	-	-	(9.275)	-	(5.265.824)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	82.366	-	5.592.454	329.880	-	-	(6.004.700)	-
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.447.262.669	133.199.435	3.493.575.981	4.420.315.518	346.385.595	1.243.710	43.706.864	342.025.900	11.227.715.672
Birikmiş amortismanlar									
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(29.712.992)	(194.727.076)	(1.368.481.078)	(88.204.333)	(792.335)	(17.775.302)	-	(1.699.693.116)
Dönem gideri	-	(1.221.349)	(48.764.980)	(35.078.140)	(3.678.075)	(23.251)	(1.442.886)	-	(90.208.681)
Çıkışlar	-	-	-	4.795.283	16.019		7.425	-	4.818.727
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(30.934.341)	(243.492.056)	(1.398.763.935)	(91.866.389)	(815.586)	(19.210.763)	-	(1.785.083.070)
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	2.447.262.669	102.265.094	3.250.083.925	3.021.551.583	254.519.206	428.124	24.496.101	342.025.900	9.442.632.602

(*) Grup'un maddi duran varlıklarına ilişkin cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyetleri bulunmamaktadır. (31 Mart 2021: 43.962.584 TL).

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

**31 MART 2022 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
Maliyet değeri									
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	960.484.451	124.430.108	1.486.674.779	3.419.284.224	276.599.074	1.244.352	27.851.152	1.041.111.637	7.337.679.777
Birikmiş amortismanlar									
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	-	(26.404.718)	(146.162.142)	(1.244.623.914)	(76.842.806)	(711.855)	(14.393.941)	-	(1.509.139.376)
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	960.484.451	98.025.390	1.340.512.637	2.174.660.310	199.756.268	532.497	13.457.211	1.041.111.637	5.828.540.401

Maddi duran varlıklara ait amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Üretim ile ilişkilendirilen	(87.236.144)	(58.454.663)
Genel yönetim giderleri ile ilişkilendirilen	(2.589.588)	(1.685.507)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile ilişkilendirilen	(382.949)	(209.448)
	(90.208.681)	(60.349.618)

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

**31 MART 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Enbatı	-	5.411.705
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	(5.411.705)
	-	-

b) Diğer maddi olmayan duran varlıklar

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar yazılımları ve bilgisayar programı lisanslarını içermektedir.

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

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

**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet değeri	Haklar	Yazılımlar	Devam eden aktifleştirilmiş geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	25.859.395	19.793.848	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	-	-	-	-	-
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	(7.606.838)	(15.052.636)	-	(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	(8.162.618)	(10.964.169)	-	(415.165)	(19.541.952)
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	19.702.891	4.318.404	3.964.929	29.303	28.015.526

b) Diğer maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak –31 Mart 2022	1 Ocak –31 Mart 2021
Üretim ile ilişkilendirilen	(1.361.263)	(842.398)
Genel yönetim giderleri ile ilişkilendirilen	(40.552)	(221.638)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile ilişkilendirilen	(5.997)	(45.927)
	<u>(1.407.812)</u>	<u>(1.109.963)</u>

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

**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

9. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Finansal Kiralama Yükümlülükleri

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Bir yıl içinde	3.111.857	2.550.506	2.699.108	2.133.225
İki ile beş yıl arasındakiler	3.080.893	3.860.470	2.483.318	3.172.448
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(1.010.324)	(1.105.303)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>5.182.426</u>	<u>5.305.673</u>	<u>5.182.426</u>	<u>5.305.673</u>
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)			<u>2.699.108</u>	<u>2.133.225</u>
12 aydan sonra ödenecek borçlar			<u>2.483.318</u>	<u>3.172.448</u>

10. KARŞILIKLAR

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları	20.194.173	18.390.116
	<u>20.194.173</u>	<u>18.390.116</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 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Açılış bakiyesi	18.390.116	14.877.215
Dönem gideri	2.550.853	-
Cari dönemde yapılan ödemeler	(746.796)	(928.322)
Kapanış bakiyesi	<u>20.194.173</u>	<u>13.948.893</u>

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. KARŞILIKLAR (devamı)

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

11. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				
Teminat	951.778.935	192.445.805	34.162.879	15.837.507
Rehin	3.418.040.279	899.483.000	-	154.372.550
İpotek	774.018.011	-	32.925.211	17.850.000
Toplam teminat, rehin ve ipotekler	<u>5.143.837.225</u>	<u>1.091.928.805</u>	<u>67.088.090</u>	<u>188.060.057</u>
	31 Aralık 2021			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				
Teminat	907.761.110	204.531.598	35.476.129	16.539.510
Rehin	3.166.027.091	899.483.000	-	154.372.550
İpotek	689.365.981	-	32.925.211	17.850.000
Toplam teminat, rehin ve ipotekler	<u>4.763.154.182</u>	<u>1.104.014.598</u>	<u>68.401.340</u>	<u>188.762.060</u>

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2021: %0).

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

**31 MART 2022 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 faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	56.962.260	37.094.598
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	22.941.061	18.287.300
	<u>79.903.321</u>	<u>55.381.898</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	459.841.520	443.243.287
Kullanılmamış izin karşılığı	15.618.312	12.452.963
	<u>475.459.832</u>	<u>455.696.250</u>

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait kullanılmamış izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	12.452.963	9.073.988
Dönem gideri/(konusu kalmayan karşılık),net	3.165.349	279.107
Kapanış bakiyesi (31 Mart)	<u>15.618.312</u>	<u>9.353.095</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 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) tavanına tabidir.

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

**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
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 2022 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 2022 tarihi itibarıyla yapılan aktüeryal hesaplamalarda çalışanların kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, geçmiş hizmet süresi arttıkça azalan oranlarda olacak şekilde hesaplamaya dahil edilmiştir. Buna göre kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, 0 ile 15 yıl ve üstü aralığında geçmiş hizmet süresi olan personel için %1,95 ile %3,75 aralığındadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Açılış bakiyesi	443.243.287	295.260.940
Hizmet maliyeti	8.313.323	5.980.534
Faiz maliyeti	13.904.643	9.302.487
Ödenen kıdem tazminatları (-)	(5.619.733)	(3.144.018)
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	-	(110.417)
Kapanış bakiyesi	459.841.520	307.289.526

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

**31 MART 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıda sunulmaktadır:

	%	31 Mart 2022	%	31 Aralık 2021
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 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi 114.000.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 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.

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. SERMAYE VE YASAL YEDEKLER (devamı)

Kardökmak, 2011 yılında elinde bulunan KRDM D 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 KRDM A Grubu hisse senetlerinden 6.940.000 lot hisse senedini 7.732.497 TL, 4.025.000 lot hisse senedini ise 4.733.600 TL ödemek suretiyle BİST’den satın almıştır. Bu alım ve satım işlemleri sonucu karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesinin nominal tutarı aşan kısmında 4.902.437 TL tutarında azalma meydana gelmiştir.

Şirket Yönetim Kurulunun 23 Mayıs 2013 tarih ve 2013/127 sayılı kararı ile 2012 yılı dönem karından 176.244.518 TL’lik kısmı sermayeye eklenmek suretiyle ihraç edilecek payların %20,056 oranında bedelsiz olarak ortaklara dağıtılarak çıkarılmış sermayemizin 878.755.482 TL’den 1.055.000.000 TL’ye yükseltilmesine karar verilmiş ve bu karar 06 Haziran 2013 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısında ortaklarımızın onayından geçirilmiştir. Sermaye artırımı sonrası Bağlı Kuruluşlarımız olan Karçel A.Ş. ve Kardökmak A.Ş.’nin elinde bulunan KRDM A, KRDM B ve KRDM D 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 artırımı sonrası Karçel ve Kardökmak’ın elinde bulunan KRDM A, KRDM B ve KRDM D hisse senetlerinin nominal değeri 108.832.621 TL değere ulaşmıştır. 24 Temmuz 2017 itibarı ile Karçel ve Kardökmak elinde bulunan 28.493.780 adet KRDM B grubu hisseleri, ilişkili tarafla yapılan işlem ile beraber 7.563.353 adet KRDM A ve 23.045.000 adet KRDM D 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’den inceleme talebinde ve ayrıca; Karabük Cumhuriyet Başsavcılığı’na suç duyurusunda bulunarak Kamuyu Aydınlatma Platformu’nda (“KAP”) açıklama yayınlanmıştır. 28.07.2020 tarihinde SPK tarafından yapılan bildirimde;

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

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

Kardökmak A.Ş.’nin 18.03.2011 tarih ve 7 sayılı yönetim kurulu kararının iptali ve bu karar kapsamında gerçekleştirilen pay takas işlemlerinin eski haline iadesi için Karabük Asliye 1. Hukuk Mahkemesi nezdinde açılan 2020/33 E. Sayılı davanın 01.10.2021 tarihli duruşmasında, davanın reddine karar verilmiş olup, gerekçeli karar beklenilmektedir. Karar içeriğinde, Ankara Bölge Adliye Mahkemesi 21. Hukuk Dairesi’nin 2021/304 E. 2021/403 K. sayılı kararı ile, takas işlemine konu payların 3. kişilere devrini önleyecek mahiyette verilmiş olan ihtiyati tedbir kararına ilişkin bir hüküm bulunmamakta olup; verilmiş olan tedbir kararı, tedbirin kaldırılmasına dair yeni bir karar verilinceye veya dosyaya ilişkin nihai kararın kesinleşmesine kadar etkisini sürdürmeye devam edecektir.

Karçel A.Ş.’nin 12.07.2017 tarih ve 9 sayılı yönetim kurulu kararının iptali ve bu karar kapsamında gerçekleştirilen pay takas işlemlerinin eski haline iadesi için Karabük Asliye 2. Hukuk Mahkemesi nezdinde açılan 2020/31 E. Sayılı davamız devam etmektedir.

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

**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

13. SERMAYE VE YASAL YEDEKLER (devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	118.232.419	118.232.419
Statü yedekleri	4.875.449	4.875.449
	<u>123.107.868</u>	<u>123.107.868</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 Dağıtım

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

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

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 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait hareket tabloları ekteki gibidir:

	2022		2021	
	Arsalar	Binalar	Arsalar	Binalar
Açılış, 1 Ocak	2.251.213.459	2.263.018.097	909.566.931	654.101.147
Cari dönem değerlendirme fonu amortisman etkisi, vergi sonrası	-	(35.028.562)	-	(9.535.718)
Kapanış, 31 Mart	<u>2.251.213.459</u>	<u>2.227.989.535</u>	<u>909.566.931</u>	<u>644.565.429</u>

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

**31 MART 2022 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 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Yurt içi satışlar	5.882.736.231	2.672.593.903
Yurt dışı satışlar	156.685.152	73.510.649
Satış iadeleri (-)	(2.576.415)	(2.936.879)
Satış iskontoları (-)	(6.245.838)	(11.341.062)
Diğer indirimler(-)	(5.027.983)	(170.038)
	<u>6.025.571.147</u>	<u>2.731.656.573</u>
b) Satışların maliyeti	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
İlk madde ve malzeme giderleri ve mamul kullanımları	(3.820.946.249)	(1.540.336.325)
Genel üretim giderleri	(398.868.719)	(207.123.765)
Personel giderleri	(232.115.597)	(137.944.419)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(88.597.407)	(59.297.061)
Satılan ticari malın maliyeti	(4.003.238)	(681.089)
	<u>(4.544.531.210)</u>	<u>(1.945.382.659)</u>

15. FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Genel yönetim giderleri (-)	(35.199.741)	(21.619.967)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(15.019.553)	(11.248.884)
	<u>(50.219.294)</u>	<u>(32.868.851)</u>

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

**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

15. FAALİYET GİDERLERİ (devamı)

a) Genel yönetim giderleri detayı:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Personel giderleri	(14.764.819)	(11.350.868)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(6.370.735)	(2.227.951)
Bakım, onarım ve destek hizmetleri	(3.393.387)	(1.645.802)
Malzeme ve enerji giderleri	(2.664.217)	(589.567)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not: 7-8)	(2.633.530)	(2.273.689)
Yönetim kurulu ücretleri	(1.412.023)	(1.737.194)
Vergi ve harç giderleri	(1.162.527)	(1.178.596)
Diğer	(2.798.503)	(616.300)
	(35.199.741)	(21.619.967)

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayı:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Personel giderleri	(3.948.903)	(3.257.234)
Nakliye giderleri	(3.861.878)	(4.008.004)
Reklam ve pazarlama giderleri	(2.979.599)	(2.115.449)
Bakım, onarım ve destek hizmetleri	(1.733.298)	(741.963)
Vergi ve harç giderleri	(1.258.523)	(3.205)
Malzeme ve enerji giderleri	(418.524)	(218.700)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not: 7-8)	(388.946)	(255.375)
Diğer	(429.882)	(648.954)
	(15.019.553)	(11.248.884)

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	1.233.560.184	251.005.693
Reeskont faiz gelirleri	18.602.646	19.721.978
Konusu kalmayan karşılıklar	1.164.025	1.385.374
Ceza ve tazminat gelirleri	3.130.760	650.432
Elektrik satış gelirleri	1.056.787	363.957
Diğer	2.292.392	16.552.406
	1.259.806.794	289.679.840

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

31 MART 2022 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 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı giderleri	(1.155.400.178)	(331.984.237)
Akreditif komisyon giderleri	(40.900.098)	(16.323.540)
Reeskont faiz giderleri	(20.767.186)	(22.143.607)
Ceza ve tazminat giderleri	(109.858)	(4.829)
Elektrik ve su giderleri	(536.392)	(127.127)
Diğer	(8.676.679)	(8.039.937)
	<u>(1.226.390.391)</u>	<u>(378.623.277)</u>

17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN GELİRLER

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Finansal yatırımlardan elde edilen temettü gelirleri	182.535.378	66.028.708
Kira gelirleri	481.903	315.079
	<u>183.017.281</u>	<u>66.343.787</u>

18. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Faiz gelirleri	43.435.311	14.605.721
Finansal borçlanmalar ve varlıklara ilişkin kur farkı gelirleri	14.792.945	20.000.897
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer farkı	-	114.700.802
Türev finansal araçlara ilişkin gelirler	-	9.072.281
	<u>58.228.256</u>	<u>158.379.701</u>

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

**31 MART 2022 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 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Finansal borçlanmalar ve varlıklar kur farkı giderleri	(211.326.237)	(159.895.116)
Finansal borçlanmalar faiz giderleri	(18.854.524)	(18.647.594)
Türev finansal araçlara ilişkin giderler	-	(86.752.547)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(13.904.643)	(9.302.487)
Akreditif komisyon giderleri	(22.488.485)	(2.154.323)
	<u>(266.573.889)</u>	<u>(276.752.067)</u>

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Cari yıl kurumlar vergisi karşılığı	(193.529.919)	(916.105.484)
Eksi: Cari yıl peşin ödenmiş vergi ve fonlar	593.109	574.830.179
Eksi: Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	6.713.191	4.388.683
	<u>(192.936.810)</u>	<u>(341.275.305)</u>
Dönem karı vergi yükümlülüğü	6.713.191	4.388.683
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		
	<u>(192.936.810)</u>	<u>(341.275.305)</u>
	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
<u>Vergi geliri / (gideri):</u>		
Dönem kurumlar vergisi gideri	(170.855.589)	(79.527.497)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(101.202.955)	(32.020.015)
	<u>(272.058.544)</u>	<u>(111.547.512)</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.

2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %23’tür (2021: %25).

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

31 MART 2022 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)

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmak suretiyle yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %20, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 olacak şekilde uygulanacaktır.

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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağlı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

Gelir vergisi stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Temmuz 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Yatırım teşvikleri

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

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

Grup yönetimi, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla söz konusu yatırım teşvik belgesi kapsamında 29 Ekim 2018 tarihine kadar yapılan harcamaların tamamını, -ilk düzenlenen "A" kodlu teşvik belgesinde kayıtlı 342.475.123 TL yatırım tutarını aşan kısım da dâhil olmak üzere ve teşvik belgesi kapanış vizesi esnasında teşvik belgesi matrahına ekleneceği varsayımıyla, ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmesinde dikkate almıştır.

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

**31 MART 2022 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 2022 tarihi itibarıyla, teşvik belgesi matrahına dahil olan 691.894.644 TL (31 Aralık 2021: 691.894.644 TL) yatırım harcaması yapılmıştır. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 64.252.189 TL ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2021: 76.126.047 TL).

Söz konusu yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan harcamalarına isabet eden vergi avantajına ilişkin ertelenmiş vergi hesaplamasında, ilgili mevzuatla belirlenen sürelerle sınırlı olarak ve açıklanan yatırıma katkı oranları nispetinde hesaplama 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, 2023 yılında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %23 (2021: %23), 2023 yılı sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır (2021 : %20).

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

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 dönemlerine ait ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(87.895.353)	(170.884.887)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen	(101.202.955)	(32.020.015)
Diğer kapsamlı gelir hesaplarında muhasebeleştirilen	47.215.626	-
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	(141.882.682)	(202.904.902)
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	98.004.129	86.420.395
Diğer borç ve gider karşılıkları	9.518.018	58.112.848
Stoklara ilişkin düzeltmeler	27.035.870	63.104.273
Kullanılmamış izin karşılığı	3.439.139	2.981.844
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(586.782.081)	(570.624.406)
Yatırım teşviklerine ilişkin düzeltmeler	64.252.189	76.126.047
İnşaat sözleşmeleri	(1.884.948)	(1.508.062)
Riskten korunma fonu	243.557.098	196.341.472
Diğer	977.904	1.150.236
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	(141.882.682)	(87.895.353)

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

**31 MART 2022 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 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Vergi öncesi kar / (zarar)	1.442.705.500	612.812.219
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi (%23) (2021: %25)	(331.822.265)	(122.562.444)
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(38.832.781)	(4.925.671)
İstisna ve vergiye tabi olmayan gelirler	36.102.537	14.810.520
Vergi oranının değişim etkisi	1.057.366	-
Yatırım teşvik belgesi kapsamında elde edilen vergi avantajı etkisi	14.206.034	-
Cari dönemde ertelenmiş vergiye konu olmayan geçici farklar ve mali zararlar	-	(1.042.374)
Özkaynaktan pay alma yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar) payları etkisi	949.202	60.962
Nakit akış riskinden korunma fonu etkisi	47.215.626	-
Diğer	(934.263)	2.111.495
Gelir tablosundaki vergi geliri/(gideri)	<u>(272.058.544)</u>	<u>(111.547.512)</u>

21. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

Finansal borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli banka kredileri	58.657.741	53.412.235
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	1.034.729.196	981.103.929
Kısa vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	2.699.108	2.133.225
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	<u>1.096.086.045</u>	<u>1.036.649.389</u>
Uzun vadeli banka kredileri	1.470.108.499	1.571.575.760
Uzun vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	2.483.318	3.172.448
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	<u>1.472.591.817</u>	<u>1.574.748.208</u>
Toplam finansal borçlar	<u>2.568.677.862</u>	<u>2.611.397.597</u>

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

**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

21. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Banka kredileri

Finansal kredilerin 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Mart 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%7,50 - %10,00	102.760.546	52.190.036
ABD Doları	%2,48 - %4,56	582.081.758	478.946.524
AVRO	%0,30 - %3,65	408.544.633	938.971.939
		<u>1.093.386.937</u>	<u>1.470.108.499</u>
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%7,50 - %10,00	99.648.565	57.672.881
ABD Doları	%2,48 - %4,56	535.640.703	482.898.905
AVRO	%0,30 - %3,65	399.226.896	1.031.003.974
		<u>1.034.516.164</u>	<u>1.571.575.760</u>

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kredilerin geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	1.093.386.937	1.034.516.164
1-2 yıl içerisinde ödenecek	583.138.650	554.389.627
2-3 yıl içerisinde ödenecek	424.296.466	463.759.099
3-4 yıl içerisinde ödenecek	287.790.670	303.954.498
4-5 yıl içerisinde ödenecek	174.882.713	199.250.918
5 yıl ve daha uzun vadeli	-	50.221.618
	<u>2.563.495.436</u>	<u>2.606.091.924</u>

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

31 MART 2022 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 2022			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	147.741.505	5.388.035	4.229.302	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	9.752.982.924	658.748.095	6.804.899	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	9.900.724.429	664.136.130	11.034.201	-
5. Ticari Alacaklar	21.817.095	7.125	1.333.260	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	21.817.095	7.125	1.333.260	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	9.922.541.524	664.143.255	12.367.461	-
10. Ticari Borçlar	7.867.782.230	511.257.225	22.722.714	245.377
11. Finansal Yükümlülükler	992.334.302	39.695.963	25.146.036	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4.396.001.733	281.124.040	16.778.592	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	13.256.118.265	832.077.228	64.647.342	245.377
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.419.873.477	32.662.497	57.673.214	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.419.873.477	32.662.497	57.673.214	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	14.675.991.742	864.739.725	122.320.556	245.377
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(4.753.450.218)	(200.596.470)	(109.953.095)	(245.377)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(4.753.450.218)	(200.596.470)	(109.953.095)	(245.377)
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	156.566.385	8.565.508	1.915.335	-
26. İthalat	3.123.212.394	213.333.055	39.000	-

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

**31 MART 2022 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 2021			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	Diğer
1. Ticari Alacaklar	90.229.510	3.343.656	3.026.634	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	6.000.044.675	440.488.451	8.535.605	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	6.090.274.185	443.832.107	11.562.239	-
5. Ticari Alacaklar	19.220.088	34.147	1.243.807	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	19.220.088	34.147	1.243.807	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	6.109.494.273	443.866.254	12.806.046	-
10. Ticari Borçlar	5.697.352.006	406.735.865	17.603.351	152.714
11. Finansal Yükümlülükler	934.867.364	40.113.867	26.414.552	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.024.305.638	63.418.488	11.742.738	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	7.656.525.008	510.268.220	55.760.641	152.714
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.513.902.875	36.164.076	68.215.614	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.513.902.875	36.164.076	68.215.614	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	9.170.427.883	546.432.296	123.976.255	152.714
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(3.060.933.610)	(102.566.042)	(111.170.209)	(152.714)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.060.933.610)	(102.566.042)	(111.170.209)	(152.714)
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	525.786.670	30.636.010	7.784.293	-
26. İthalat	5.978.570.002	447.050.711	1.314.474	-

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

**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

	31 Mart 2022	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 -ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(591.795.944)	591.795.944
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(591.795.944)	591.795.944
4 -Avro net varlık / yükümlülük	(358.845.024)	358.845.024
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(358.845.024)	358.845.024
TOPLAM (3 + 6)	(950.640.968)	950.640.968

	31 Mart 2021	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 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

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

**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

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

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

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

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

Grup, kurmuş olduğu riskten korunma muhasebesi kapsamında %100 etrafında riskten korunma rasyosu ve %80 ile %120 arasında riskten korunma etkinliği sürdürmeye özen göstermekte olup, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu %107, riskten korunma etkinliği ise %94 olarak hesaplanmıştır.

	31 Mart 2022
AVRO	
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	17.661.277
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	25.480.378
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)	13.679.548
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)	24.172.988
	31 Mart 2022
ABD Doları	
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	260.277.725
Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	39.444.100
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım)	248.944.644
Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım)	33.584.803

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

**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

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

TL	31 Mart 2022
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	795.263.774
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	429.482.044
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	(773.246.129)
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	(382.161.140)
Riskten korunma etkinliği oranı	%94
Gelir tablosunda bırakılan etkinlik bandı içersindeki etkinlik dışı tutar	(3.537.895)
TL	31 Mart 2022
Riskten korunulan kalemin gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	5.218.674.675
Riskten koruma amacıyla kullanılan aracın gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	4.863.045.621
Riskten Korunma Oranı	%107

23. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	376	322
Bankadaki nakit	7.695.740.348	5.356.753.745
-Vadesiz mevduatlar	1.880.115	1.454.907
-Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	7.693.860.233	5.355.298.838
	<u>7.695.740.724</u>	<u>5.356.754.067</u>
Bloke mevduatlar(*)	-	-
Nakit akış tablosunda yer alan toplam nakit ve nakit benzerleri	<u>7.695.740.724</u>	<u>5.356.754.067</u>

(*) 31 Mart 2022 itibarıyla Grup'un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: bulunmamaktadır).

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatları aşağıdaki gibidir.

Para birimi	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
TL	509.422.313	103.821.532
ABD Doları	7.125.112.287	5.168.988.547
AVRO	59.325.633	82.488.759
	<u>7.693.860.233</u>	<u>5.355.298.838</u>

Banka mevduatları Grup'un nakit ihtiyacına bağlı olarak vadesi 1 gün ile 5 ay arasında değişen tutarlardan oluşmaktadır ve bu mevduatlar için piyasadaki kısa vadeli faiz oranlarına bağlı olarak faiz hesaplanmaktadır.

24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.