

Kocaer elik Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketi
ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tablolar ve
Özel Bağımsız Denetçi Raporu

İÇİNDEKİLER	SAYFA
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU	
BÖLÜNMÜŞ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
BÖLÜNMÜŞ KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
BÖLÜNMÜŞ KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
BÖLÜNMÜŞ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ TAMAMLAYICI NOTLAR	6-55
1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9
3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	26
4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	26
5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	27
6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	28
7 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	29
8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI.....	29
9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.....	30
10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	31
11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	31
12 TÜREV ARAÇLAR	32
13 STOKLAR.....	32
14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	33
15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	33
16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	34
17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	34
18 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	35
19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	37
20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	38
21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	38
22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	38
23 TAAHHÜTLER.....	40
24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	40
25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR	40
26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	41
27 ÖZKAYNAKLAR.....	41
28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	43
29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ,	43
30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	44
31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	45
32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER	45
33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ	45
34 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR	45
35 GELİR VERGİLERİ.....	46
36 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP.....	48
37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	48
38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	49
39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	54
40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	55
41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	55

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Kocaer Çelik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na;

A- Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi**1-Görüş**

Kocaer Çelik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Mart 2022 tarihli bölünmüş konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; bölünmüş konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, bölünmüş konsolide özkaynak değişim tablosu ve bölünmüş konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere bölünmüş konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki bölünmüş konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla bölünmüş konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait bölünmüş konsolide finansal performansını ve bölünmüş konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2-Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile bölünmüş konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3-Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait bölünmüş konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak bölünmüş konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve bölünmüş konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

www.gureli.com.tr

Merkez Ofisi
Spine Tower Maslak Mah. Saat Sok.
No: 5 Kat: 25-26-28
Sarıyer 34485 - İstanbul
T : 444 9 475 (212) 285 01 50
F : +90 (212) 285 03 40-43
gym@gureli.com.tr

Ankara Ofisi
ASO Kule Atatürk Bulvarı
No: 193 Kat: 9
Kavaklıdere 06680 - Ankara
T : +90 (312) 466 84 20
F : +90 (312) 466 84 21
gymankara@gureli.com.tr

Antalya Ofisi
Fener Mah.1964 Sok. No: 36
Kemal Erdoğan Apt. Kat: 1 D: 4
Muratpaşa 07160 - Antalya
T : +90 (242) 324 30 14
F : +90 (242) 324 30 15
gymantalya@gureli.com.tr

Bursa Ofisi
Odunluk Mah. Akademi Cad.
Zeno İş Merkezi D Blok Kat: 7 D: 31
Nilüfer 16265 - Bursa
T : +90 (224) 451 27 10
F : +90 (224) 451 27 79
gymbursa@gureli.com.tr

İzmir Ofisi
Atatürk Cad. Ekim Apt.
No: 174/1 Kat: 5 D: 9
Alsancak 35220 - İzmir
T : +90 (232) 421 21 34
F : +90 (232) 421 21 87
gymizmir@gureli.com.tr



Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
Gerçeğe Uygun Değer Riskinden ve Nakit Akış Riskinden Korunma Muhasebesi (Not 12)	
Grup, yapmış olduğu sözleşmeler kapsamında ilerki tarihlerde gerçekleştirecek olduğu yabancı para satış tutarlarından kaynaklanan kur risklerine karşı aynı para biriminde borçlanarak bilanço üzerinde kur riskinden korunma sağlamaktadır. Bu kapsamda Grup, kaydedilmemiş kesin taahhüt anlaşmalarıyla gerçeğe uygun değer riskinden, gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini işlemler nedeniyle nakit akış riskinden korunma amacıyla riskten korunma muhasebesi uygulamaktadır. Denetim çalışmalarımızda bu konuya aşağıdaki nedenlerden dolayı odaklanmış bulunuyoruz: 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla varlıklar altında sınıflandırılan kur riski bileşenine yönelik gerçeğe uygun değer riskinden korunma kayıplarının tutarı 253.802.332 TL ve özkaynaklar altında sınıflandırılan nakit akış riskinden korunma kayıplarının tutarı 142.595.055 TL olup finansal tablolar açısından tutarsal olarak önemli bir seviyededir. Nakit akış riskinden korunma muhasebesi yapısal olarak kompleks olup denetimi mesleki uzmanlık gerektiren bir konudur. Bu konunun hesaplanmasında ve muhasebeleştirilmesinde olabilecek hatalar finansal tabloları önemli tutarda etkileyebilecek niteliktedir.	Grup'un Gerçeğe Uygun Değer riskinden ve nakit akış riskinden korunma işleminde bulunmasına neden olan risk yönetimi hedef ve stratejisinin resmi tanımı ve dokümantasyonu, söz konusu çalışmalarda kullanılan veri ve varsayımların tamlığı ve doğruluğu şirket uzmanlarımızın desteği ile test edilmiştir. Finansal riskten korunma işleminin etkinliği kontrol edilmiştir. İleride elde edilmesi planlanan gelirin gerçeğe uygun değerindeki artış/azalışın kredilerin gerçeğe uygun değerlerindeki artış/azalışın %80 ile %120 aralığında olup olmadığı test edilmiştir. Nakit akış riskinden korunma işlemine konu olan satışların yönetim tarafından onaylanan bütçe ile uyumluluğu ve bu satışlara ilişkin sözleşmeler kontrol edilmiştir. Maliyet hesaplamasında kullanılan yöntemlerin sözleşmeyle uygunluğu kontrol edilmiştir. Söz konusu Avro ve USD kredilerin geri ödeme planları kredi sözleşmelerinden ve banka mutabakatlarından kontrol edilmiştir. Aylık kredi ödeme tutarlarının aylık satışları ne ölçüde karşıladığı kontrol edilmiştir. Konuya ilişkin gerçekleştirilen muhasebe kaydının matematiksel doğruluğu ve muhasebeleştirilmesi kontrol edilmiştir. Nakit akış riskinden korunma muhasebesi ile ilgili finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların yeterliliği değerlendirilmiştir.

www.gureli.com.tr

Merkez Ofisi
Spine Tower Maslak Mah. Saat Sok.
No: 5 Kat: 25-26-28
Sarıyer 34485 - İstanbul
T : 444 9 475 (212) 285 01 50
F : +90 (212) 285 03 40-43
gym@gureli.com.tr

Ankara Ofisi
ASO Kule Atatürk Bulvarı
No: 193 Kat: 9
Kavaklıdere 06680 - Ankara
T : +90 (312) 466 84 20
F : +90 (312) 466 84 21
gymankara@gureli.com.tr

Antalya Ofisi
Fener Mah.1964 Sok. No: 36
Kemal Erdoğan Apt. Kat: 1 D: 4
Muratpaşa 07160 - Antalya
T : +90 (242) 324 30 14
F : +90 (242) 324 30 15
gymantalya@gureli.com.tr

Bursa Ofisi
Odunluk Mah. Akademi Cad.
Zeno İş Merkezi D Blok Kat: 7 D: 31
Nilüfer 16265 - Bursa
T : +90 (224) 451 27 10
F : +90 (224) 451 27 79
gymbursa@gureli.com.tr

İzmir Ofisi
Atatürk Cad. Ekim Apt.
No: 174/1 Kat: 5 D: 9
Alsancak 35220 - İzmir
T : +90 (232) 421 21 34
F : +90 (232) 421 21 87
gymizmir@gureli.com.tr



Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
Bölünmüş (Ayrıştırılmış) birimler	
Dipnot 1 ve Dipnot 2’de açıklandığı üzere, Grup’un 2021 yılında yeniden yapılandırılmasının ardından, 2022 yılında Kocaer Çelik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’nin ana faaliyeti; demir çelik ürünlerinin profil ve aksesuarları, maden profil ve bağlantı ekipmanlarının üretimi, geliştirilmesi, satış ve dağıtımı ve taşımacılık faaliyetleri olmuştur. Grup yönetimi, yalnızca demir çelik üretimi ve pazarlaması ile taşımacılık faaliyetlerini bölünmüş konsolide finansal durumunu ve faaliyetlerinin sonuçlarını geçmiş dönemler ile karşılaştırmalı olarak sunmak amacıyla konsolide finansal tabloları bölünmüş bazda hazırlamaya karar vermiştir. Buna göre, Grup’un ana faaliyetleri yukarıda açıklanan faaliyetlerle ilgili olmayan önceki bağlı ortaklıkları, ilişikteki bölünmüş konsolide finansal tablolara dahil edilmemiştir. Bölünmüş iş kollarının, bölünmüş konsolide finansal tablolar için önemli olması ve kullanılan muhakeme ve varsayımların bölünmüş konsolide finansal durumu, bölünmüş konsolide finansal performansı ve bölünmüş konsolide nakit akışları için önemli olması sebebi ile, bölünmüş birimler tarafımızca bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.	Tarafımızca bölünmüş konsolide finansal tablolardan çıkarılan iş kollarının uygunluğu değerlendirilmiştir. Varlık, yükümlülük, özkaynak ve gelir gider hesaplarının ayrıştırılmasında kullanılan muhakeme ve varsayımlar değerlendirilmiştir. Aşağıdaki bilgilerin, bölünmüş konsolide finansal tablolarda ve açıklayıcı notlarda yeterince açıklanıp açıklanmadığını değerlendirdik. -Finansal tabloların, bölünmüş konsolide finansal tablolar olması, -Bölünmüş konsolide finansal tabloların hazırlanmasının nedeni, -Bölünmüş konsolide finansal tablolara hangi birimlerin dahil edileceğini belirleme esasları, -Bölünmüş konsolide finansal tabloların hazırlanmasına ilişkin esaslar, dağıtım için kullanılan varsayımlar ve muhakemeler -Kapsamlı ilişkili taraf açıklamaları

4-Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Bölünmüş Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; bölünmüş konsolide finansal tabloların TFRS’lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bölünmüş konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup’un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup’un tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup’un bölünmüş konsolide finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

www.gureli.com.tr

Merkez Ofisi
Spine Tower Maslak Mah. Saat Sok.
No: 5 Kat: 25-26-28
Sarıyer 34485 - İstanbul
T : 444 9 475 (212) 285 01 50
F : +90 (212) 285 03 40-43
gym@gureli.com.tr

Ankara Ofisi
ASO Kule Atatürk Bulvarı
No: 193 Kat: 9
Kavaklıdere 06680 - Ankara
T : +90 (312) 466 84 20
F : +90 (312) 466 84 21
gymankara@gureli.com.tr

Antalya Ofisi
Fener Mah.1964 Sok. No: 36
Kemal Erdoğan Apt. Kat: 1 D: 4
Muratpaşa 07160 - Antalya
T : +90 (242) 324 30 14
F : +90 (242) 324 30 15
gymantalya@gureli.com.tr

Bursa Ofisi
Odunluk Mah: Akademi Cad.
Zeno İş Merkezi D Blok Kat: 7 D: 31
Nilüfer 16265 - Bursa
T : +90 (224) 451 27 10
F : +90 (224) 451 27 79
gymbursa@gureli.com.tr

İzmir Ofisi
Atatürk Cad. Ekim Apt.
No: 174/L Kat: 5 D: 9
Alsancak 35220 - İzmir
T : +90 (232) 421 21 34
F : +90 (232) 421 21 87
gymizmir@gureli.com.tr



5-Bağımsız Denetçinin Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak bölünmüş konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu bölünmüş konsolide finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Bölünmüş konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, bölünmüş konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Bölünmüş konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Bölünmüş konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

www.gureli.com.tr

Merkez Ofisi
Spine Tower Maslak Mah. Saat Sok.
No: 5 Kat: 25-26-28
Sarıyer 34485 - İstanbul
T : 444 9 475 (212) 285 01 50
F : +90 (212) 285 03 40-43
gym@gureli.com.tr

Ankara Ofisi
ASO Kule Atatürk Bulvarı
No: 193 Kat: 9
Kavaklıdere 06680 - Ankara
T : +90 (312) 466 84 20
F : +90 (312) 466 84 21
gymankara@gureli.com.tr

Antalya Ofisi
Fener Mah. 1964 Sok. No: 36
Kemal Erdoğan Apt. Kat: 1 D: 4
Muratpaşa 07160 - Antalya
T : +90 (242) 324 30 14
F : +90 (242) 324 30 15
gymantalya@gureli.com.tr

Bursa Ofisi
Odunluk Mah. Akademi Cad.
Zeno İş Merkezi D Blok Kat: 7 D: 31
Nilüfer 16265 - Bursa
T : +90 (224) 451 27 10
F : +90 (224) 451 27 79
gymbursa@gureli.com.tr

İzmir Ofisi
Alatürk Cad. Ekim Apt.
No: 174/1 Kat: 5 D: 9
Alsancak 35220 - İzmir
T : +90 (232) 421 21 34
F : +90 (232) 421 21 87
gymizmir@gureli.com.tr

Trakya Ofisi
Yayınlar Mah. Dündar Sok.
No: 7 Kat: 3
Sütlüce Mah. 59100 - Edirne
T : +90 (282) 261 25 30
F : +90 (282) 261 62 50
gymtrakya@gureli.com.tr



Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait bölünmüş konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağının makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B- Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grup'un 1 Ocak – 31 Mart 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Gruba bağlı şirketlerin esas sözleşmelerinde finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Metin ETKİN'dir.

GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.
An Independent Member of BAKER TILLY INTERNATIONAL



www.gureli.com.tr

Merkez Ofisi
Spine Tower Maslak Mah. Saat Sok.
No: 5 Kat: 25-26-28
Sarıyer 34485 - İstanbul
T : 444 9 475 (212) 285 01 50
F : +90 (212) 285 03 40-43
gym@gureli.com.tr

Ankara Ofisi
ASO Kule Atatürk Bulvarı
No: 193 Kat: 9
Kavaklıdere 06680 - Ankara
T : +90 (312) 466 84 20
F : +90 (312) 466 84 21
gymankara@gureli.com.tr

Antalya Ofisi
Fener Mah. 1964 Sok. No: 36
Kemal Erdoğan Apt. Kat: 1 D: 4
Muratpaşa 07160 - Antalya
T : +90 (242) 324 30 14
F : +90 (242) 324 30 15
gymantalya@gureli.com.tr

Bursa Ofisi
Odunluk Mah. Akademi Cad.
Zeno İş Merkezi D Blok Kat: 7 D: 31
Nilüfer 16265 - Bursa
T : +90 (224) 451 27 10
F : +90 (224) 451 27 79
gymbursa@gureli.com.tr

İzmir Ofisi
Atatürk Cad. Ekim Apt.
No: 174/1 Kat: 5 D: 9
Alsancak 35220 - İzmir
T : +90 (232) 421 21 34
F : +90 (232) 421 21 87
gymizmir@gureli.com.tr

Trakya Ofisi
Yavuz Mah. Ferman Sok.
No: 3/7 Kat: 2
Süleymanpaşa 59100 - Tekirdağ
T : +90 (282) 261 25 30
F : +90 (282) 261 62 56
gymtrakya@gureli.com.tr

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
BÖLÜNÜŞ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.03.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2021
VARLIKLAR	Notlar		
Dönen Varlıklar		2.520.165.952	2.125.444.000
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	221.894.224	310.435.432
Finansal Yatırımlar	7	428.363	-
Ticari Alacaklar	10	621.268.859	521.687.602
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10	619.779.912	521.056.596
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10-37	1.488.947	631.006
Diğer Alacaklar	11	471.431.144	492.104.437
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	75.688.377	55.236.021
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11-37	395.742.767	436.868.416
Türev Araçlar	12	178.222.059	139.664.247
Stoklar	13	934.478.162	625.708.360
Peşin Ödenmiş Giderler	15	65.191.909	35.843.922
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		65.191.909	35.843.922
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		-	-
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	25	160.293	-
Diğer Dönen Varlıklar	26	27.090.939	-
Toplam		2.520.165.952	2.125.444.000
Duran Varlıklar		1.653.119.312	1.335.406.875
Diğer Alacaklar	11	260.544	260.544
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	260.544	260.544
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11-37	-	-
Türev Araçlar	12	75.580.273	96.456.779
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	131.660	128.963
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	23.114.511	21.453.805
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	81.735.000	59.395.000
Maddi Duran Varlıklar	18	1.456.794.909	1.139.322.031
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	14.632.924	17.190.833
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	19	14.632.924	17.190.833
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	869.491	1.198.920
TOPLAM VARLIKLAR		4.173.285.264	3.460.850.875

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
BÖLÜNMÜŞ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.03.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2021
KAYNAKLAR	Notlar		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.517.491.976	2.116.975.759
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	1.109.914.920	708.933.992
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	309.139.025	669.143.779
Ticari Borçlar	10	406.676.321	437.769.784
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	10	406.086.731	437.121.068
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	10-37	589.590	648.716
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	9.406.484	7.519.080
Diğer Borçlar	11	74.796.316	47.432.228
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	11	70.342.578	34.672.413
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	11-37	4.453.738	12.759.815
Ertelenmiş Gelirler	15	562.738.823	217.428.541
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>		561.907.485	217.428.541
<i>İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>		831.338	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	34.560.544	18.649.841
Kısa Vadeli Karşılıklar	22	9.127.430	8.617.341
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	22	6.367.953	6.367.953
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	22-24	2.759.477	2.249.388
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	1.132.113	1.481.173
Toplam		2.517.491.976	2.116.975.759
Uzun Vadeli Yükümlülükler		387.645.959	410.497.056
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	323.499.654	381.115.829
Uzun Vadeli Karşılıklar	22	10.578.457	9.382.749
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	22	-	-
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	22-24	10.578.457	9.382.749
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	53.567.848	19.998.478
ÖZKAYNAKLAR		1.268.147.329	933.378.060
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	27	1.261.131.679	928.655.276
Ödenmiş Sermaye	27	212.000.000	212.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	27	909.203.729	551.048.719
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	27	(123.243.459)	(138.023.434)
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	27	(16.001.044)	(16.001.044)
Bölünmüş Birimlere İlişkin İşlemlerin Etkisi	27	158.522.734	158.522.734
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	29.105.331	29.105.331
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	27	10.002.969	(581.460)
Net Dönem Karı / (Zararı)	27	81.541.419	132.584.430
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	7.015.650	4.722.784
TOPLAM KAYNAKLAR		4.173.285.264	3.460.850.875

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
BÖLÜNÜŞ KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 31.03.2021
Hasılat	28	1.877.840.534	552.040.431
Satışların Maliyeti (-)	28	(1.422.713.934)	(466.229.668)
BRÜT KAR / (ZARAR)		455.126.600	85.810.763
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29-30	(111.053.768)	(29.938.596)
Genel Yönetim Giderleri (-)	29-30	(13.195.933)	(6.511.825)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29-30	(471.383)	(326.713)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	59.144.459	149.180.455
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(85.055.871)	(115.764.725)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		304.494.104	82.449.359
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar	16	2.697	(175)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	22.340.000	128.349
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	-	-
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)		326.836.801	82.577.533
Finansman Gelirleri	33	36.639.871	17.936.716
Finansman Giderleri (-)	33	(251.437.163)	(133.351.437)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		112.039.509	(32.837.188)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	35	(28.727.263)	(296.702)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)		(34.560.544)	(2.437.900)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)		5.833.281	2.141.198
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		83.312.246	(33.133.890)
DURDURULAN FAALİYETLER		-	-
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)		-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		83.312.246	(33.133.890)
Dönem Kar / (Zararının) Dağılımı		83.312.246	(33.133.890)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.770.827	31.789
Ana Ortaklık Payları		81.541.419	(33.165.679)
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	0,3846	(156,44)

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
BÖLÜNmüş KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 31.03.2021
DÖNEM KARI / (ZARARI)	36	83.312.246	(33.133.890)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		236.156.597	443.110
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		271.812.539	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	24	1.045.082	553.887
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(36.701.024)	(110.777)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri MDV		(36.492.008)	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri Aktüeryal	35	(209.016)	(110.777)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		15.300.426	(4.890.051)
Yabancı Para Çevrim Farkları		5.152.978	3.541.992
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		13.178.504	(10.950.705)
Diğer		-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(3.031.056)	2.518.662
- Dönem Vergi Geliri/Gideri		-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri		(3.031.056)	2.518.662
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		251.457.023	(4.446.941)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		334.769.269	(37.580.831)
Toplam Kapsamlı Gelirin/(Giderin) Dağılımı:		334.769.269	(37.580.831)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		2.292.866	385.935
Ana Ortaklık Payları		332.476.403	(37.966.766)

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
BÖLÜNMÜŞ KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01.2021 (Dönem Başı)	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Bölünmüş Birimlere İlişkin İşlemlerin Etkisi	İşlemlerin Etkisi	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı	Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
Transferler	27	90,000,000	(155,473,085)	(15,150,510)	-	377,871,071	2,086,237	(67,339,232)	29,105,331	(81,378,303)	81,378,303	258,497,637	509,231	259,006,868
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	446,705	-	3,184,251	(8,432,043)	-	-	(33,165,679)	(37,966,766)	385,935	(37,580,831)
- Net Dönem Kar Zararı	27	-	-	-	446,705	-	3,184,251	(8,432,043)	-	-	(33,165,679)	(37,966,766)	31,789	(33,133,890)
- Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,801,087)	354,146	(4,446,941)
31.03.2021 (Dönem Sonu)	27	90,000,000	(155,473,085)	(15,150,510)	(1,574,010)	377,871,071	5,270,488	(75,771,275)	29,105,331	(581,460)	(33,165,679)	220,530,871	895,166	221,426,037
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birlikli ve Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler														
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeler İçeren Birleşmelerin Etkisi														
Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01.2022 (Dönem Başı)	27	212,000,000	158,522,734	(16,001,044)	-	554,474,108	14,719,069	(152,742,503)	29,105,331	(581,460)	132,584,430	928,655,276	4,722,784	933,378,060
Transferler	27	-	-	-	834,478	122,000,001	-	-	-	10,584,429	(132,584,430)	332,476,403	2,292,866	334,769,269
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	235,320,531	4,632,527	10,147,448	-	-	81,541,419	81,541,419	1,770,827	83,312,246
- Net Dönem Kar Zararı	27	-	-	-	834,478	235,320,531	-	10,147,448	-	-	81,541,419	81,541,419	1,770,827	83,312,246
- Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	4,632,527	10,147,448	-	-	-	250,934,984	522,039	251,457,023
31.03.2022 (Dönem Sonu)	27	212,000,000	158,522,734	(16,001,044)	(2,590,911)	911,794,640	19,351,596	(142,595,055)	29,105,331	10,002,969	81,541,419	1,261,131,679	7,015,650	1,268,147,329
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birlikli ve Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler														
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeler İçeren Birleşmelerin Etkisi														

İlişkili açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
BÖLÜNMÜŞ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.2022 31.03.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01.2021 31.03.2021
Dönem Karı (Zararı)		83.312.246	(33.133.890)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		83.312.246	(33.133.890)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		24.059.993	17.620.898
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17,18,19	15.895.526	12.937.022
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	10	4.911.668	4.359.386
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	4.911.668	4.359.386
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	22-24	3.260.276	9.004.043
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	22-24	2.750.187	2.237.761
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	22	-	128.914
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	22	510.089	6.637.368
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		1.137.973	14.284.462
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	31	(21.211.131)	(2.893.231)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	31	22.349.104	17.177.693
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(40.021.306)	(12.539.579)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	17	(22.340.000)	-
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	12	(17.681.306)	(12.539.579)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		(2.697)	175
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	35	28.727.263	296.702
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		10.151.290	(10.592.964)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		-	(128.349)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(106.069.402)	(163.575.804)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10	(104.492.925)	16.138.077
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	11	20.673.293	(53.365.489)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	13	(308.769.802)	(180.574.071)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15	(29.347.987)	(36.775.265)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10	(31.093.463)	84.377.370
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	20	1.887.404	3.182.081
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11	27.364.088	(14.435.190)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	15	345.310.282	3.018.650
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(27.251.232)	15.083.377
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(349.060)	(225.344)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.302.837	(179.088.796)
Alınan Faiz		-	14.614
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	22-24	(509.397)	(710.166)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	35	(18.649.841)	(2.389.465)
İşletme Faaliyetlerinden elde edilen nakit		(17.856.401)	(182.173.813)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(57.804.966)	(15.899.932)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18	-	126.519
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(57.376.603)	(16.016.451)
Katılım (Kar) Payı ve Diğer Finansal Araçlardan Nakit Çıkışları	7	(428.363)	(10.000)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(19.279.355)	276.487.704
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		(18.325.966)	291.930.920
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	14	(1.596.094)	(1.144.140)
Alınan / Ödenen Faiz Net		642.705	(14.299.076)
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(94.940.722)	78.413.959
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		4.632.527	3.184.251
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(90.308.195)	81.598.210
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	308.103.638	12.219.536
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	217.795.443	93.817.746

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Kocaer Çelik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Kocaer Çelik" veya "Şirket") 25.12.1984 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in eski ünvanı Kocaer Haddecilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olup 20.05.2021 tarihinde Kocaer Çelik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir. Şirket, 2022 yılında sadece Demir çelik üretimi, geliştirilmesi, satış ve dağıtım ve taşımacılık faaliyetinde bulunacak şekilde yeniden yapılandırılmıştır. Bu yeniden yapılanma çerçevesinde Demir çelik ve taşımacılık alanında faaliyet gösteren tüm bağlı ortaklıkları ile birleşerek ve bunun dışındaki bağlı ortaklıklarını bünyesinden çıkarak, sadece Demir çelik ve taşımacılık faaliyetinde bulunan bir yapıya ulaşmıştır.

Şirket, İzmir, Aliağa'da yer alan üretim tesislerinde faaliyetini sürdürmektedir. Şirket'in fiili faaliyet konusu; her türlü demir ve çelikten mamul, yarı mamul ve hammadde temini, şekillendirilmesi, imalatı ve ticaretidir.

Şirket sıcak haddelenmiş profil ürün grubu ve servis merkezi ile enerji, yapı ve inşaat, maden ve tünel, makine sanayi, ulaşım ana sektörleri olmak üzere çelik girdisi kullanan imalat sanayisi ile birlikte çelik nihai mamül kullanan sektörlerle hizmet vermektedir.

Şirket'in kayıtlı merkez adresi: Gümüşçay Mahallesi, Menderes Bulvarı, No: 45 Merkezefendi/Denizli'dir.

Şirketin, Aliağa'da üç adet çelik profil üretim fabrikası, 1 adet Galvaniz Fabrikası ve 1 adet Servis Merkezi, ayrıca İzmir, İstanbul ve Denizli'de şubeleri bulunmaktadır. Ayrıca Şirket İngiltere'de kurduğu Mymetal LTD firması ile yurt dışı pazarında faaliyetlerini sürdürmektedir.

Şirket'in şube ve adres bilgileri aşağıda aşağıdaki gibidir:

- İstanbul Şubesi Acarlar Mahallesi Polonez Caddesi No:19/1/126 Beykoz / İstanbul,
- Aliağa 3 Şubesi Yeni Foça yolu üzeri 3. km Horozgediği Köyü mevkii 19. Cadde No:1 Aliağa / İzmir,
- Aliağa Şubesi Yeni Foça yolu üzeri 3. km Horozgediği Köyü mevkii 19. Cadde No:2 Aliağa / İzmir,
- Aliağa 2 Şubesi Yeni Foça yolu üzeri 2. km Sanayi Caddesi Bozköy mevkii No:31 Aliağa / İzmir,
- İzmir Alsancak Şubesi Akdeniz Mahallesi Şehit Fethibey Caddesi No:55/161 Konak/İzmir'dir.

Şirket'in dönem sonları itibariyle sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Kocaer Çelik San. Ve Tic.A.Ş.		31.03.2022	31.12.2021	
Ortaklar	Tutarı	Oranı (%)	Tutarı	Oranı (%)
Hakan KOCAER (TC:12251032624)	169.600.000	80	169.600.000	80
Ali Rıza KOCAER (TC:12248032798)	42.400.000	20	42.400.000	20
Sermaye Toplamı	212.000.000	100	212.000.000	100

Şirket'in sermayesi 2021 yılında 90.000.000 TL'den 212.000.000 TL'ye çıkarılmıştır. Arttırılan 122.000.000 TL'nin tamamı sermaye yedekleri içinde yer alan Maddi Duran Varlık Değer Artışından karşılanmış olup 28/06/2021 tarih ve 10358 sayılı T.Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil ve ilan olmuştur.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun, VII-128.1 sayılı Pay tebliğinin "Halka açık olmayan ortaklıkların paylarının ilk halka arzı öncesi uyulacak ön şartlar başlıklı 5. Maddesine uyum amacıyla 28/6/2021 tarihli genel kurul kararı ile sermaye yedekleri içinde yer alan maddi duran varlık değer artışlarından sermayeye ilave edilen 122.000.000 TL Maddi Duran Varlıklar Değer Artış Fonu'nun, ortaklara dağıtılmaksızın tekrar ilgili hesaba geri alınmasına ve eş anlı olarak 122.000.000 TL sermaye artışı yapılmasına, arttırılan 122.000.000 TL'nin geçmiş yıl karlarından karşılanmasına dair 27/1/2022 tarihli 02 nolu yönetim kurulu kararı alınmış olup bu karar 16/2/2022 tarihli genel kurulda tescil edilmiştir.

Şirket'in bağlı ortaklıkları ("Bağlı Ortaklıklar") ve iştirakleri ("İştirakler"), temel faaliyet konuları, bölümleri ve faaliyet gösterdikleri ülkeler aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı Ortaklıklar	Ülke	Faaliyet Alanları
Yağız Nakliyat San. ve Tic.A.Ş. ⁽¹⁾	Türkiye	Kara Yolu İle UluslararasıYük Taşımacılığı
Ker Otomotiv San.ve Tic.A.Ş. ⁽²⁾	Türkiye	Diğer Motorlu Kara TaşıtlarınınToptan Ticareti
My Metal ⁽³⁾	İngiltere	Demir Çelik Ürünleri Toptan Satış

Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımlar (İştirakler)	Ülke	Faaliyet Alanları
Kocaer Metal San.ve Tic.A.Ş. ⁽⁴⁾	Türkiye	Demir Çelik



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Bağlı Ortaklıkların ve İştiraklerin Organizasyonu ve faaliyet konuları aşağıdaki gibidir:

- 1- Tam konsolidasyon kapsamında muhasebeleştirilen Yağız Nakliyat San. ve Tic.A.Ş. (Yağız Nakliyat 18.08.1995 yılında kurulmuş olup merkezi Menderes Bulvarı No:53 Merkez/Denizli'de bulunmaktadır. Yağız Nakliyat'ın faaliyet konusu; yurtiçi ve uluslararası nakliyat ,kargo ,müteahhitlik hizmetleri emtia ticaret ve ithalat ve ihracat işlerini yapmaktır. Yağız Nakliyat 2018 yılında satın alınmıştır. Bu işlem, ortak kontrol altındaki şirketlerin birleşmesi olarak değerlendirilmiş ve hakların birleştirilmesi yöntemi ile sunulan tüm dönemler için geriye dönük olarak konsolide edilmiştir. Yağız Nakliyat, grubun diğer bağlı ortaklığı olan KCR Otomotiv'i 25.06.2021 tarih itibarıyla birleşme yoluyla bünyesine katmıştır. Grup'un sahip olduğu oy hakkı ve etkinlik oranlarına ilişkin bilgiler not: 2.03'de açıklanmıştır.
- 2- Tam konsolidasyon kapsamında muhasebeleştirilen KCR Otomotiv San.ve Tic.A.Ş. (KCR Otomotiv) 12.04.2006 yılında kurulmuş olup merkezi Menderes Bulvarı No:53 Merkez/Denizli'de bulunmaktadır. KCR Otomotiv'in faaliyet konusu; otomotiv sektöründe ağır vasıta markası olan Scania bayiliği, satış, servis ve yedek parça hizmetlerini yapmaktır. KCR Otomotiv 31.03.2021 tarihinde Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. ile yapmış olduğu protokol ile taraflar arasında mevcut olan satış, servis ve yedek parça faaliyetlerini kapsamak üzere akdedilen "01.07.2007 başlangıç tarihli Scania", "06.10.2019 ve 02.01.2016 başlangıç tarihli Termoking" yetkili satıcılık ve "01.01.2017 başlangıç tarihli Scania", "25.09.2009 ve 01.01.2019 başlangıç tarihli Termoking", " 18.08.2009 başlangıç tarihli Scania Engines" yetkili servis sözleşmesi ile bu sözleşmelerin eki niteliğindeki tüm yazılı ve sözlü düzenleme ve sözleşmeler fesh edilmiştir. KCR Otomotiv 2016 yılında satın alınmıştır. Bu işlem, ortak kontrol altındaki şirketlerin birleşmesi olarak değerlendirilmiş ve ekli bölünmüş finansal tablolarda ortak kontrole tabi işletme birleşmesi olarak konsolide edilmiştir.
- KCR Otomotiv 25.06.2021 tarihinde grubun diğer bağlı ortaklığı olan Yağız Nakliyat San. ve Tic.A.Ş.'nin altında birleşmiştir. Grup'un sahip olduğu oy hakkı ve etkinlik oranlarına ilişkin bilgiler not: 2.03'de açıklanmıştır.
- 3- Tam konsolidasyon kapsamında muhasebeleştirilen My Metal LTD (MY Metal) 14.01.2013 yılında kurulmuştur ve merkezi 204 Field End Road Eastcote Pinner Middlesex Ha5 1Rd London England'ta bulunmaktadır. MY Metal'in faaliyet konusu; demir çelik ürünlerin toptan satışını yapmaktadır. MY Metal 2015 yılında satın alınmıştır. Bu işlem, ortak kontrol altındaki şirketlerin birleşmesi olarak değerlendirilmiş ve ekli bölünmüş finansal tablolarda ortak kontrole tabi işletme birleşmesi olarak konsolide edilmiştir. Grup'un sahip olduğu oy hakkı ve etkinlik oranlarına ilişkin bilgiler not: 2.03'de açıklanmıştır.
- 4- Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen Kocaer Metal San. A.Ş. (Şirket'in eski ünvanı Kocaer Çelik Endüstrisi San.ve Tic.A.Ş. olup 11 Mayıs 2021 tarih ve 250 sayılı T.Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan ve tescil edildiği üzere Kocaer Metal San. ve Tic. A.Ş. olarak değiştirilmiştir) 14.02.2012 yılında kurulmuş olup merkezi Yeni Foça Yolu 2.Km Sanayi Caddesi Bozköy Köyü Mevkii Aliaga/Izmir'de bulunmaktadır. Kocaer Metal'in faaliyet konusu; demir çelik hammadde, yarım mamul ve mamullerinin alım, satım, pazarlama, ithalat ve ihracatı ile iştigal etmektedir.
- 5- Grup'un bağlı ortaklıkları olan ve ana faaliyetleri demir çelik ve taşımacılık alım satımı olmayan Chakra Mağazacılık Ticaret ve A.Ş. ve Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ilişikteki konsolide finansal tablolara dahil edilmemiş ve konsolide edilmemiştir. Bu bağlı ortaklıklar 31.12.2021 tarih ve 35-36 numaralı yönetim kurulu kararları ile KCR Tekstil A.Ş.'ne satılmasına karar vermiştir.

Bundan sonra Şirket ve Bağlı Ortaklıkları bölünmüş konsolide finansal tablolarda ve dipnotlarında "Grup" olarak ifade edilecektir.

Grubun bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 907 kişidir. (31.12.2021 : 716 kişi)

Finansal Tabloların Onaylanması

Bölünmüş konsolide finansal tablolar 17.05.2022 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile onaylanmıştır. Genel Kurul'un bölünmüş konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki 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") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS") esas alınmıştır.

Şirket ve Türkiye'de kayıtlı olan bağlı ortaklıkları, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Bölünmüş konsolide finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen maddi duran varlık grubundan arazi ve arsalar, binalar, yerüstü düzenleri, Tesis makine ve cihazlar ile yine, makul değeri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır.

Grup'un yurtdışında kayıtlı olan ve bölünmüş konsolide edilen bağlı ortaklığı ise finansal tablolarını bulundukları ülkelerin standart, kanun ve düzenlemelerine göre hazırlamakta olup bölünmüş konsolide finansal tabloları TFRS'ye uygun olarak gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılarak yeniden düzenlenmiştir. Bölünmüş konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılarak düzenlenmiştir.

Grup'un 2021 yılında yeniden yapılandırılmasının ardından, Grup'un ana faaliyeti, demir çelik üretimi, geliştirilmesi, satış ve dağıtım ve taşımacılık faaliyetleri olmuştur. Grup yönetimi yalnızca demir çelik üretimi, geliştirilmesi, satış ve dağıtım ve taşımacılık faaliyetinde bulunacak şekilde yeniden yapılandırmaya karar vermiş ve bölünmüş konsolide finansal durumunu ve faaliyetlerinin sonuçlarını 31/12/2021-31/03/2022 dönemleri için karşılaştırmalı olarak sunmak amacıyla konsolide finansal tabloları bölünmüş bazda hazırlamaya karar vermiştir.

Buna göre 31.12.2021 tarihi itibarıyla Grup'un önceki bağlı ortaklıkları olan ve ana faaliyetleri demir çelik üretimi, geliştirilmesi, satış ve dağıtım ve taşımacılık faaliyetleri olmayan Chakra Mağazacılık Ticaret ve A.Ş. ve Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ilişikteki konsolide finansal tablolara dahil edilmemiş ve konsolide edilmemiştir. Bu bağlı ortaklıklar 31.12.2021 tarih ve 35-36 numaralı yönetim kurulu kararları ile KCR Tekstil A.Ş.'ne satılmasına karar vermiştir.

Bölünmüş konsolide finansal tablolar 31.12.2021 tarihi itibarıyla ayrıştirilmiş şirketler olan Chakra Mağazacılık Ticaret ve A.Ş. ve Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. hariç olmak üzere Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını içermektedir.

Kullanılan para birimi

i) Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Grup'un her bir şirketinin finansal tablo kalemleri, söz konusu şirketin içinde bulunduğu ve operasyonlarını sürdürdüğü temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür ("fonksiyonel para birimi"). Bölünmüş konsolide finansal tablolar ana şirketin fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden hazırlanmış ve sunulmuştur.

ii) İşlemler ve bakiyeler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin dönem sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri bölünmüş konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

iii) Fonksiyonel para birimi Türk Lirası olmayan ortaklık ve iştiraklerin finansal tablolarının çevrimi

Fonksiyonel para birimi TL olmayan ortaklık ve iştiraklerin varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Söz konusu şirketlerin kapsamlı gelir tablosu kalemleri ise ortalama kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (ortalama kur işlem tarihlerindeki kur değişikliklerini mantıklı bir şekilde yansıtmıyorsa, işlemler gerçekleştiği tarihlerdeki kurdan çevrilir). Fonksiyonel para birimi TL olmayan ortaklık ve iştiraklerdeki, ortalama kurlar ile bilanço tarihindeki kurlardan doğan farklılıklar özkaynaklar altındaki "yabancı para çevrim farkları" içerisinde takip edilmektedir.

Bilanço tarihlerindeki ve gelir tablosu kalemleri için kullanılan ilgili dönemlerdeki ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.03.2021	31.12.2021
GBP Dönem Sonu	19,2129	11,4324	17,4530
GBP Ortalama	18,6433	10,1440	14,0405



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ile 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ve ilgili mevzuatı öncesinde, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için, bu tarihten itibaren Türkiye Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama"ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

2.03 Konsolidasyon Esasları

Grup yönetimi, ev tekstili faaliyetlerini sona erdirmeye ve sadece demir çelik ve taşımacılık alım satım faaliyetinde bulunacak şekilde yeniden yapılandırmaya karar vermiş ve bölünmüş konsolide finansal durumunu ve faaliyetlerinin sonuçlarını geçmiş dönemler ile karşılaştırmalı olarak sunmak amacıyla konsolide finansal tabloları bölünmüş bazda hazırlamıştır.

Bölünmüş konsolide finansal tablolar 31.12.2021 tarihi itibarıyla ayrıştırmış şirketler olan Chakra Mağazacılık Ticaret ve A.Ş. ve Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. hariç olmak üzere Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını içermektedir.

Bölünmüş Konsolide finansal tablolar ana ortaklık olan Şirket ve kontrolün başlamasından sona erene dek, bağlı ortaklıkların hesaplarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamına giren şirketlerin finansal tabloları, bölünmüş konsolide finansal tablo tarihi itibarıyla ve TFRS'ye ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına uygun olarak hazırlanmış ve konsolidasyona dahil edilmiştir.

Bağlı Ortaklıklar, Grup, bir işletmenin ilgili faaliyetlerini, diğer bir ifadeyle bu işletmenin getirilerini önemli ölçüde etkileyen faaliyetlerini yönetme imkânını hâlihazırda veren mevcut haklara sahip olduğunda, söz konusu işletme üzerinde güce sahiptir. Öte yandan, Grup, değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki bu gücüyle etkileme imkânına sahip olduğu durumda söz konusu işletmeyi kontrol etmektedir.

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin bilançoları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak bölünmüş konsolide edilmiş ve aralarındaki önemli tutardaki tüm borç/alacak bakiyeleri ile alım/satım işlemleri elimine edilmiştir. İştirak tutarları ile iştirak edilen şirket özsermayeleri karşılıklı elimine edilmiş olup bölünmüş konsolide finansal tablolarda yalnızca Şirket'in sermayesi ve diğer özsermaye hesapları ile ayrı kalemde gösterilen azınlık hissedarlara ait olan özsermaye payları yansıtılmıştır.

Kontrol dışı payların, bağlı ortaklığın net varlık ve cari dönem kapsamlı gelir ya da giderindeki payı, bölünmüş konsolide kapsamlı gelir tablosu ve bölünmüş konsolide özkaynaklar değişim tablosunda "kontrol dışı paylar" adıyla ayrıca sınıflandırılmıştır.

Grup'un bağlı ortaklıkları üzerindeki oy hakkı ve etkinlik oranları aşağıda yer almaktadır.

Oy Hakları ve Etkinlik Oranları (%)		
Bağlı Ortaklıklar	31.03.2022	31.12.2021
Yağız Nakliyat San. Ve Tic. A.Ş.	90,81	90,81
My Metal	89,99	89,99

KCR Otomotiv 25.06.2021 tarihinde grubun diğer bağlı ortaklığı olan Yağız Nakliyat San. ve Tic.A.Ş.'nin altında birleşmiştir.

Bütün grup şirketlerinin hisselerinin büyük çoğunluğu Kocaer Ailesi'ne ait olup Grup şirketlerinin bilanço ve gelir tabloları "Tam Konsolidasyon Metodu" na göre konsolide edilmiştir.

Bağlı Ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmakta olup kontrolün sona erdiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadırlar.

Bağlı Ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, bölünmüş konsolide bilanço ve gelir tablosunda Kontrol Gücü Olmayan Pay olarak gösterilmektedir.

Aynı Hakim Ortak Yönetimindeki İşletme Birleşmeleri

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeleri "TFRS 3 (Revize) İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında değerlendirilmemektedir. UFRS'de bu işlem ile ilgili spesifik bir muhasebe politikası bulunmamaktadır. Bundan dolayı grup "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminleri ve Hatalar Standardı" kapsamında paragraf 10 ile 12'yi



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

tanımlamaları çerçevesinde Amerika Birleşik Devletleri'nde Genel Kabul Görmüş Muhasebe prensipleri içerisinde yer alan ortak kontrol altındaki işletmelere ilişkin yönlendirici rehberini kullanmıştır.

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmamaktadır. İştirak tutarı ile satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde "ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri etkisi" olarak "Geçmiş yıllar karları" kalemi altında muhasebeleştirilir.

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar, Ana Ortaklık'ın bir veya daha fazla sayıdaki taraf ile birlikte ortak kontrolüne tabi ve sözleşme ile ekonomik bir faaliyetin üstlenildiği şirketlerdir. Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar, oransal konsolidasyon yöntemi kullanılarak, diğer bir ifade ile Grup'un Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıktaki varlık, yükümlülük, gelir ve giderlerindeki payının dahil edilmesiyle konsolide edilmektedir. Şirketin dönem sonları itibarıyla Müşterek Yönetime Tabi Ortaklığı yoktur.

İştiraklerdeki yatırımlar; İştiraklerdeki yatırımlar, ilk kayda alındıkları tarihte elde etme maliyeti üzerinden sonraki dönemlerde ise özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ila %50'sine sahip olduğu veya Grup'un şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip olmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Grup ile iştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Grup'un iştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da, işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir. Özkaynak yöntemine göre, iştiraklerin satın alınmamasındaki vergi sonrası net kar/(zararları) Grup'un iştirakteki payı ölçüsünde Grup'un net dönem karına yansıtılmaktadır.

Grup, iştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece iştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Grup'un önemli etkisinin sona ermesi üzerine özkaynak yöntemine devam edilmemektedir. Grup'un iştirakteki payı sıfıra indikten sonra, ilave zarar karşılığı ayrılması ve borç tutarlarının muhasebeleştirilmesi ancak Grup'un yasal veya zimni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur. İştiraklerin sonraki dönemlerde kâr etmesi durumunda, Grup'un kardan aldığı payı bölünmüş konsolide finansal tablolara yansıtması, ancak iştirakin karından kendisine düşen payın bölünmüş konsolide finansal tablolara yansıtılmamış zararlardan kendisine düşen paya eşitlenmesinden sonra söz konusu olur.

Grup'un iştirakleri üzerindeki oy hakkı ve etkinlik oranları aşağıda yer almaktadır.

Oy Hakkı ve Etkinlik Oranları (%)		
İştirak	31.03.2022	31.12.2021
Kocaer Metal San. ve Tic.A.Ş.	20	20

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kayıtlı değerleri her raporlama tarihinde herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığı konusunda gözden geçirilir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların geri kazanılabilir tutarı, kullanımdaki değeri veya gerçeğe uygun değerden satış masraflarının düşülmesi ile elde edilen değerden yüksek olanını ifade eder. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kayıtlı değeri geri kazanılabilir tutarı aşıyorsa değer düşüklüğü kayıtlara alınır. Değer düşüklükleri kar zarar hesaplarında muhasebeleştirilir. Değer düşüklükleri, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarda önceki dönemlerde ayrılan değer düşüklükleri her raporlama döneminde değer düşüklüğünün azalması veya değer düşüklüğünün geçerli olmadığına dair göstergelerin olması durumunda tekrar değerlendirilir. Değer düşüklüğü, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde değişiklik olması durumunda iptal edilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle söz konusu yatırımların kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının finansal tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olan kayıtlı değeri aşmayacak şekilde muhasebeleştirilir.

2.04 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir.

Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlerde de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde bölünmüş konsolide finansal tablolara yansıtılır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı bölünmüş konsolide finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır.

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grubun bölünmüş konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

Gerektiği durumlarda cari dönem bölünmüş konsolide finansal tablolarındaki sınıflandırma değişiklikleri, tutarlı olması açısından önceki dönem bölünmüş konsolide finansal tablolarına da uygulanır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grubun bölünmüş konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. Grup, 31 Mart 2022 tarihli bölünmüş konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2021 tarihli bölünmüş konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak 2022 – 31 Mart 2022 hesap dönemine ait bölünmüş konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarını, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak 2021 – 31 Mart 2021 hesap dönemine ait bölünmüş konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, nakit akış ve özkaynaklar değişim tabloları ile karşılıklı olarak düzenlemiştir.

2.05 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Gerekli olması veya Grup'un finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin bölünmüş konsolide finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte ise muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi bölünmüş konsolide finansal tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır. Muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.06 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir.

Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde bölünmüş konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı bölünmüş konsolide finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. Muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hata bulunmamaktadır.

2.07 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.08 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Bölünmüş konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir:

2.08.01 Gelir Kaydedilmesi

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat Grup, ağırlıklı olarak demir çelik ürünlerini üreterek ve satarak hasılat elde etmektedir. Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir.

Grup, sıcak haddeleme yöntemi ile profil ve çubuk ürünlerinin üretimi gerçekleştirilmekte, servis merkezi ile de işlenmiş ürün hizmeti verebilmektedir. Üretilen ürün grupları ile enerji, yenilenebilir enerji, yapı, konstrüksiyon, makine imalat, ulaşım, maden ve tünel gibi birçok sektöre hizmet vermekle birlikte yarı mamul ya da nihai mamul olarak sıcak haddelenmiş çelik profil kullanan tüm sektörlerle hizmet vermektedir.

Grup, hasılatın muhasebeleştirilmesinde TFRS 15 "Müşteri sözleşmelerinden doğan hasılat" standardına uygun olarak aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır:

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, ancak aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda, müşteriyle yapılan bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü veya diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- (b) Grup, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- (c) Grup, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir.
- (e) Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığında hak kazanacağı bedeli tahsil edecek olması muhtemeldir. Grup bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeme kabiliyetini ve niyetini dikkate alır. Grup'un tahsiline hak kazanacağı bedel, müşterisine bir fiyat avantajı teklif etmesi nedeniyle, sözleşmede belirtilen fiyattan düşük olabilir.

2.08.02 Stok Değerlemesi

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. Stok değer düşüklüğüne ilişkin bilgiler not.13'de yer almaktadır.

2.08.03 Maddi Duran Varlıklar

Arazi ve arsalar ile binalar, yerüstü düzenleri, Makine ve ekipmanlar Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş tarafından 08 Nisan 2022 tarihi itibarıyla yapılan değerlendirme çalışmasında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinden müteakip dönem amortismanları düşülmek suretiyle bölünmüş konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

Arazi ve arsalar ile binalar ve yeraltı, yerüstü düzenleri ve Makine ve ekipmanlar dışındaki, 1 Ocak 2005 tarihinden önce elde edilen diğer bütün maddi duran varlıklar 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiş maliyetlerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra elde edilen kalemler ise elde etme maliyetlerinden bilanço tarihine kadar olan birikmiş amortismanları ve varsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile bölünmüş konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Arazi ve arsalar ile binalar ve yeraltı yerüstü düzenleri ve Makine ve ekipmanlarının yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan artış, öz kaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden gelir tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde gelir tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazi ve arsalar ile bina ve yerüstü düzenlerinin yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda gelir tablosuna kaydedilir.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlendirilmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde, olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler. Yeniden değerlendirilmiş maddi duran varlığın elden çıkarılmasında, elden çıkarılan maddi duran varlıkla ilgili yeniden değerlendirme fonu geçmiş yıllar karlarına transfer edilir.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluşukça gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar.

Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömür (yıl)</u>
- Arsa ve Araziler	Sınırsız
- Binalar	3-10
- Tesis Makine Cihazlar	4-50
- Taşıtlar	10-25
- Döşeme ve Demirbaşlar	2-50
- Özel Maliyetler	10-20

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet karına dahil edilir.

Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktifte genişleme veya gözle görünür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir.

2.08.04 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar maliyet değerinden birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur.

Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Haklar ve yazılımlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra 3-10 yıl bir süre için tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur.

Araştırma ve geliştirme giderleri (AR-GE);

Grup, 2015 yılında Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı onayı ile sektöründe ilk Ar-Ge Merkezini kurarak katma değerli üretim faaliyetlerine başlamıştır.

Araştırma giderleri oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmektedirler.

Geliştirme giderleri (ya da Şirket içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınır:

- Duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- Duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- Duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- Varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- Duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması, ve
- Varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

Yukarıda belirtilen şartları sağlamadığı değerlendirilen geliştirme giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme gideri sonraki dönemde aktifleştirilemez. Aktifleştirilen geliştirme gideri, ürünün ticari üretiminin başlaması ile projenin ömrüne göre ortalama 5 yıl üzerinden doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak itfa edilmektedir. Devam eden geliştirme harcamalarının gerçekleştiği dönem boyunca her raporlama döneminde değer düşüklüğü testi yapılmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından elde edilecek kar ya da zarar (satıştan elde edilecek net nakit ile varlığın taşınan değeri arasındaki fark), varlığın elden çıkarıldığı yılda kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Maddi olmayan duran varlıklar, haklar, bilgisayar yazılımları ve aktifleştirilen geliştirme giderlerini içermektedir.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2.08.05 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullandığı değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.08.06 Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmekte ve aktifleştirilmektedirler. Bu tür borçlanma maliyetleri güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve işletmeye gelecekte ekonomik fayda sağlamalarının muhtemel olması durumunda, özellikle varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

2.08.07 Finansal Araçlar

TFRS 9 Finansal Araçlar

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

Önemli yeni muhasebe politikalarının detayları ve önceki muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ve niteliği aşağıda belirtilmiştir.

i.) Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39'daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9'un uygulanmasının Grubun finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. Grubun TFRS 9'a göre finansal varlıklarının sınıflandırılması ve ölçümü aşağıdaki gibi detaylı açıklanmıştır.

TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemez bir tercihtir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmemen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynakla kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kar veya zararda yeniden sınıflandırılır.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

ii) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü;

TFRS 9'un uygulanmasıyla birlikte, "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli TMS 39'daki "Gerçekleşmiş Zarar" modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır. TFRS 9 uyarınca kredi zararları TMS 39'a göre daha erken muhasebeleştirilmektedir.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar, ticari alacaklar ve nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür: İtfa edilmiş maliyetinde ölçülen finansal varlıklar;

- Ömür boyu BKZ'ler: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır ve ilk muhasebeleştirmeden sonra kredi riski artmayan banka bakiyeleri.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır. Grup ticari alacaklarına ilişkin değer düşüklüğünün hesaplanmasında ömür boyu BKZ'leri seçmiştir. Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, grubu, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Grubun geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Grup, bir finansal varlığı aşağıdaki durumlarda temerrüde düşmüş olarak dikkate alır:

- Grup tarafından teminatın kullanılması (eğer varsa) gibi işlemlere başvurmaksızın borçlunun kredi yükümlülüğünü tam olarak yerine getirmemesi veya
- Finansal aracın vadesinin 360 gün geçmiş olması

Bir finansal aracın düşük kredi riskine sahip olup olmadığını belirlemek amacıyla düşük kredi riskinin küresel olarak kabul gören bir tanımıyla uyumlu olan ve değerlendirilen finansal araçların türünü ve risklerini dikkate alan diğer metodolojileri kullanabilir.

BKZ'lerinin ölçüleceği azami süre, Grubun kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir. BKZ'lerin Ölçümü BKZ'ler finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit akışlarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin tahsil etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır).

Ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için Grup, beklenen kredi zararlarını karşılamak için basitleştirilmiş yaklaşımı uygular (TFRS 9, tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zarar karşılığının kullanılmasını gerektirir). Beklenen kredi zararları, geçmiş yıllardaki gerçekleşmiş kredi zararı deneyimlerine dayanarak hesaplanmıştır.

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar;

Her raporlama dönemi sonunda, Grup itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan borçlanma varlıkların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi değer düşüklüğüne uğramıştır.

Değer Düşüklüğünün Sunumu;

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin zarar karşılıkları, varlıkların brüt defter değerinden düşülür. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için oluşan zarar karşılığı, finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmak yerine diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Ticari Alacaklar

Aşağıdaki analiz, TFRS 9'un uygulanmaya başlamasıyla ticari alacaklarına ilişkin BKZ'lerinin hesaplanması ile ilgili daha ayrıntılı bilgi vermektedir. Grup'u, kullandığı modeli ve bu BKZ'lerin hesaplanmasında kullanılan varsayımların bir kısmını tahmin belirsizliğinin temel kaynakları olarak ele almaktadır. BKZ'leri son üç yılda gerçekleşen kredi zararları tecrübesine göre hesaplamıştır. Grup, BKZ oran hesaplamalarını satış yaptığı müşterileri için ayrı ayrı gerçekleştirmiştir. Her bir risk, kredi riski derecesi özellikleri esas alınarak satış yapılan müşteriler için, coğrafi bölge ve sektör gibi ortak kredi riskine göre sınıflandırılmıştır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup Yönetimi finansal varlıklarda değer düşüklüğü değerlendirmesini yaparken ilgili varlıklara ilişkin temerrüt riski, beklenen kredi zarar oranı gibi varsayımlarda bulunmaktadır. Grup her raporlama dönemi itibarıyla bu varsayım ve yargılarda bulunurken, Grubun geçmiş tecrübelerine dayanmakta, mevcut piyasa koşullarını ve piyasaya ilişkin gelecek beklentilerini göz önünde bulundurmaktadır.

2.08.08 Kur Değişiminin Etkileri

Grup bölünmüş konsolide finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ile sunulmuştur. Grubun finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grubun geçerli para birimi olan "TL" cinsinden ifade edilmiştir.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Grubun bölünmüş konsolide finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeriyle izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları oluştuğu dönemde, kar veya zarar olarak muhasebeleştirilir.

2.08.09 Pay Başına Kar /Zarar

Pay Başına Kazanç/(Kayıp), net karın ilgili dönem içinde mevcut payların ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Türkiye'de şirketler, sermayelerini, ortaklarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile arttırabilmektedirler. Pay başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış pay olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.08.10 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Grup; bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.08.11 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Grubun , geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların gruptan çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların gruptan çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak Grup tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Grup şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti grubun tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.08.12 İlişkili Taraflar

Bu bölünmüş konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar "ilişkili taraflar" olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

2.08.13 Devlet Teşvik ve Yardımları

Bulunmamaktadır.

2.08.14 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi giderinin (veya gelirinin) toplamından oluşur.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Grup cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de finansal kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Grubun geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde finansal kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grubun bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grubun cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Bölünmüş konsolide finansal tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Grup, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.

Vergi Varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi aktif ve pasifi de aynı şekilde netleştirilmektedir.

2.08.15 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye'de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki bölünmüş konsolide finansal tablolarda gerçekleştirildikçe provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Ekli bölünmüş konsolide finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak bölünmüş konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

2.08.16 Nakit Akış Tablosu

Nakit ve nakit benzeri değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Nakit akış tablosu için dikkate alınan nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grubun esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grubun yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grubun finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.08.17 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, Kabul gören kriterlere uyması durumunda bilançoda yer alan tutara, var olan yatırım amaçlı gayrimenkulün herhangi bir kısmını değiştirmenin maliyeti dahil edilir. Söz konusu tutara, yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan günlük bakımlar dahil değildir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlamayacağını belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerini en son Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş tarafından yapılan değerlendirme sonucunda tespit edilen 08 Nisan 2022 tarihli makul değerleri üzerinden bölünmüş konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Grubun Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerine ilişkin bilgiler Not:17'de açıklanmıştır.

2.08.18 Kiralama İşlemleri

Kiracı olarak Grup

1 Ocak 2019 öncesinde anlaşmaya varılan sözleşmeler için Grup, bir anlaşmanın kiralama işlemi olup olmadığını veya kiralama işlemi içerip içermediğini, ilgili anlaşmanın özüne dayandırıp;

- (a) Anlaşmanın gerçekleşmesinin özel bir varlığın veya varlıkların kullanımına bağlı olup olmadığına ve
- (b) Anlaşmanın ilgili varlığın kullanım hakkını devredip devretmediğine yönelik olarak bir değerlendirme yaparak belirlemiştir.

Grup daha önce TMS 17 "Kiralama İşlemleri" ve TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" uygulanarak kiralama olarak tanımlanmış sözleşmelere TFRS 16 "Kiralamalar" standardını uygulamıştır. Daha önce TMS 17 "Kiralama İşlemleri" ve TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" uygulanarak kiralama işlemi içermeyen olarak tanımlanan sözleşmelere TFRS 16 "Kiralamalar" standardı uygulanmamıştır. Bu nedenle geçmiş yıllara ait bölünmüş konsolide finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış, söz konusu bölünmüş konsolide finansal tablolar TMS 17 "Kiralama İşlemleri" ve TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi"ne uygun olarak sunulmuştur. Kiracı olarak Grup, daha önce kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin gruba ait olduğu kiralama işlemlerini finansal kiralama olarak sınıflandırmıştır. Bunun dışında kalan kiralama işlemleri ise operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmıştır. TFRS 16 "Kiralamalar" standardına geçiş tarihi olan 1 Ocak 2019 itibarıyla Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmüştür. Kira ödemeleri, faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımni faiz oranı kullanılarak, belirlenmemesi durumunda, grubun alternatif borçlanma faiz oranını kullanılarak iskonto edilmiştir.

Grup kullanım hakkı varlıklarını, önceden ödenmiş veya tahakkuk etmiş kiralama ödemeleri düzeltilerek, kiralama yükümlülüğüne eşit olarak ölçmüştür. Grup, aşağıdaki kolaylaştırıcı uygulamaları kullanmayı tercih etmiştir:

- Grup, makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalarda oluşan bir portföye tek bir iskonto oranı uygulamıştır.
- Grup, değer düşüklüğünü gözden geçirmenin alternatifini olarak, kiralamaların ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını ilişkin değerlendirmesini, ilk uygulama tarihinden hemen önce TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'ı uygulayarak yapmıştır.
- Kiralamayı uzatma veya sonlandırma opsiyonları içeren sözleşmeler için Grup, kiralama süresini belirlenmemiş tecrübelerini kullanmıştır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte bölünmüş konsolide finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır. Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- (a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (c) Grup tarafından katılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- (d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Grup tarafından katlanılacak tahmini maliyetler. Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını: (a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve (b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini gruba devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin grubun bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Grup kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutar. Diğer durumlarda, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutar.

Grup kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü'nü uygular.

Kira yükümlülüğü Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grubun alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar, (b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- (c) Grubun satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (d) Kiralama süresinin Grubun kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- (b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- (c) Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırılmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grubun alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak bölünmüş konsolide finansal tablolarına yansıtır.

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

- (a) Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- (b) Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grubun yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Grubun, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer:

(a) Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtmak şeklinde belirler.

(b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Grup, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Grup, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Grup, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Grup, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir:

(a) Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve

(b) Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Grubun kullanım hakkı veren varlıkları Not:14'de açıklanmıştır.

Kiraya Veren Olarak Grup

Grup, kiralamaların her birini operasyonel kiralama ya da finansal kiralama olarak sınıflandırır. Bir kiralama, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerin önemli ölçüde devredilmesi halinde finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Bir kiralama, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm risk ve getirilerin önemli ölçüde devredilmemesi halinde, operasyonel kiralama olarak sınıflandırılır. Grup, bir kiralama bileşeniyle birlikte bir ya da daha fazla ilave kiralama niteliği taşıyan veya taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli, TFRS 15, "Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat" standardını uygulayarak dağıtır.

2.09 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Bölünmüş konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile muhtemel yükümlülük ile taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir.

Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Bölünmüş konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. (Not:24)
- Grup, ekli bölünmüş konsolide finansal tablolarda Maddi Duran Varlıklar ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller için yeniden değerlendirme modelini kullanmayı tercih etmiştir. Maddi Duran Varlıklar ve Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri SPK tarafından değerlendirme hizmeti vermek üzere yetkilendirilmiş olan gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından belirlenmiştir. (Not:17,18)
- Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. (Not:2.08.03-2.08.04)



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

- d) Grup yönetimi **Not:22'**de yer alan dava tutarları ile ilgili olarak hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri doğrultusunda en iyi tahminlerine dayanarak dava karşılığı ayırmaktadır.
- e) Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespitinde borçluların kredibiliteleri, geçmiş ödeme performansları ve yeniden yapılandırma söz konusu olan durumlarda yeniden yapılandırma koşulları dikkate alınmıştır. TFRS 9'un uygulanmasıyla birlikte, "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli TMS 39'daki "Gerçekleşmiş Zarar" modelinin yerini almıştır. (**Not.10**)
- f) Grup, ertelenmiş vergi hesabını TFRS'ye uygun olarak yapmış ve bölünmüş konsolide finansal tablolara yansıtmıştır. (**Not.35**)
- g) Stok değer düşüklüğü hesaplanırken satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleşebilir değerın maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. (**Not.13**)

2.10 Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.11 İşletmenin Sürekliliği

Grup, bölünmüş konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.12 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler

31 Mart 2022 tarihinden itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar;

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) , vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020'de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart 2021 itibarıyla finansal tabloları yayımlanmak üzere henüz için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni düzenleme sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişiklikle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme" değişikliğini yayımlamıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikte bilikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtmaktadır.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019'da, KGK tarafından TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4'ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırmabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 17'nin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)

Aralık 2021'de UMSK, UFRS 17 ile UFRS 9'un İlk Uygulaması —Karşılaştırmalı Bilgiler (UFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler) yayımlamıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler olarak 31 Aralık 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklik, TFRS 17'nin ilk uygulamasında finansal tablolarda sunulan finansal varlıklara yönelik karşılaştırmalı bilgiler bakımından geçiş hükümlerine ilişkindir. Değişiklik, işletmelerin finansal varlıklar ile sigorta sözleşme yükümlülükleri arasında geçici muhasebe uyumsuzluklarını gidermeyi ve dolayısıyla karşılaştırmalı bilgilerin finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı faydasını artırmaktadır. TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

TFRS 17'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 4'deki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin değişiklik

TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9'un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla UMSK tarafından yapılan değişiklik çerçevesinde KGK tarafından da değiştirilmiştir. TFRS 4'de yapılan değişiklikler sigorta şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için iki isteğe bağlı çözüm sunmaktadır: i) TFRS 9 uygulanırken Sigortacılar tarafından finansal varlıklarına sigorta şirketinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar ile TMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilecek; veya ii) 1 Ocak 2023 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan şirketler için TFRS 9'u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet. Bu şirketlerin TMS 39'da finansal araçlar için mevcut olan hükümleri uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir.

TFRS 4'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12'e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Önce net yaklaşım kapsamında kiralamar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, TMS 12'e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup tarafından kontrol edilmeyen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler:

TFRS 3 kapsamında bir işletme tüm işletme birleşmelerini satın alma yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmektedir. Satın alma bedeli ile iktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değeri arasındaki satın alma bedeli lehine fark şerefiye olarak muhasebeleştirilir. Satın alma bedelinin iktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin makul değerinden düşük olması durumunda söz konusu fark gelir tablosu ile ilişkilendirilir. İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye amortismanına tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü tespit çalışmasına tabi tutulur. İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerleri içerisindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark gelir olarak kaydedilir.

Grup'un kontrolünde olan bağlı ortaklıkların hisselerinin bir bölümünün satışı veya satın alınması işlemlerine (kontrolün eldeştirmedeği işlemler) ilişkin oluşan kar veya zarar özkaynaklarda muhasebeleştirilir. UMS 27 (Revize) standardı 1 Temmuz 2009 tarihinde başlayan mali dönemlerden itibaren Grup'un kontrol etkisi üzerinde bir değişiklik yaratmayan sahiplik oranlarındaki artış ya da azalışların özkaynakta muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

Grup'un dönemler itibarıyla TFRS 3 kapsamında satın alma işlemi bulunmamaktadır.

Aynı Hakim Ortak Yönetimindeki İşletme Birleşmeleri :

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeleri "TFRS 3 (Revize) İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında değerlendirilmemektedir. UFRS'de bu işlem ile ilgili spesifik bir muhasebe politikası bulunmamaktadır. Bundan dolayı grup "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminleri ve Hatalar Standardı" kapsamında paragraf 10 ile 12'nin tanımlamaları çerçevesinde, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ortak kontrol altındaki işlemlere ilişkin muhasebe uygulanmasına yönelik ilke kararı kullanmıştır.

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmamaktadır. İştirak tutarı ile satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde "ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri etkisi" olarak "Geçmiş yıllar karları" kalemi altında muhasebeleştirilir.

Cari Dönem

Bulunmamaktadır.

Önceki Dönem

KCR Otomotiv San. ve Tic.A.Ş.'i 25.06.2021 tarihinde Yağız Nakliyat San. ve Tic.A.Ş. ile T.T.K.'nın 136. ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 18, 19. ve 20. Maddeleri uyarınca devir yoluyla 30 Haziran 2021 tarih ve 10360 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde tescil ettirerek birleşmiştir.

Grup yönetimi, 2018 yılında % 90,86 oranında satın aldığı Yağız Nakliyat San. ve Tic. A.Ş.'ni, 2016 yılında % 89,25 oranında satın aldığı KCR Otomotiv San.ve Tic. A.Ş.'ni ve 2015 yılında % 89,9 oranında satın aldığı My Metal LTD'ni, ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri olarak değerlendirmiştir. Söz konusu birleşmeler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmamıştır. İştirak tutarı ile satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde "ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri etkisi" olarak "Geçmiş yıllar karları" kalemi altında muhasebeleştirilmiştir. Birleşmeye konu edilen şirketler, birleşme tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamına alınmış ve karşılaştırmalı bilgilerde uygunluk sağlanması açısından, önceki tarihli finansallar üzerinde gerekli düzenlemeler yapılmıştır.

4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grubun dönem sonları itibariyle bölümlere göre raporlaması aşağıda açıklanmıştır.

31.03.2022				
	Demir Çelik	Nakliyat	Eleminasyon /Düzeltilme	Toplam
Hasılat	2.078.722.532	11.909.485	(212.791.483)	1.877.840.534
Satışların Maliyeti (-)	(1.624.013.521)	(11.491.896)	212.791.483	(1.422.713.934)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)	454.709.011	417.589	-	455.126.600
BRÜT KAR / (ZARAR)	454.709.011	417.589	-	455.126.600
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(111.053.768)	-	-	(111.053.768)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(13.049.389)	(146.544)	-	(13.195.933)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(471.383)	-	-	(471.383)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	59.121.025	23.434	-	59.144.459
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(85.020.539)	(35.332)	-	(85.055.871)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)	304.234.957	259.147	-	304.494.104
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar	2.697	-	-	2.697
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22.340.000	-	-	22.340.000
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)	326.577.654	259.147	-	326.836.801
Finansman Gelirleri	36.639.570	301	-	36.639.871
Finansman Giderleri (-)	(251.434.061)	(3.102)	-	(251.437.163)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)	111.783.163	256.346	-	112.039.509

31.03.2021					
	Demir Çelik	Nakliyat	Otomotiv	Eleminasyon /Düzeltilme	Toplam
Hasılat	583.161.573	3.559.232	1.381.041	(36.061.415)	552.040.431
Satışların Maliyeti (-)	(496.520.459)	(4.160.602)	(1.610.022)	36.061.415	(466.229.668)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)	86.641.114	(601.370)	(228.981)	-	85.810.763
BRÜT KAR / (ZARAR)	86.641.114	(601.370)	(228.981)	-	85.810.763
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(29.938.596)	-	-	-	(29.938.596)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(6.359.176)	(81.863)	(70.786)	-	(6.511.825)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(326.713)	-	-	-	(326.713)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	148.841.397	233.606	105.452	-	149.180.455
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(115.463.221)	(255.616)	(45.888)	-	(115.764.725)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)	83.394.805	(705.243)	(240.203)	-	82.449.359
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar	(175)	-	-	-	(175)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	61.590	66.759	-	-	128.349
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-	-
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)	83.456.220	(638.484)	(240.203)	-	82.577.533
Finansman Gelirleri	18.059.516	170	-	(122.970)	17.936.716
Finansman Giderleri (-)	(133.340.486)	(43.969)	(89.952)	122.970	(133.351.437)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)	(31.824.750)	(682.283)	(330.155)	-	(32.837.188)



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grubun dönem sonları itibarıyla nakit ve nakit benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2022	31.12.2021
Kasa	33.610	45.543
Banka	221.860.614	310.385.565
-Vadesiz Mevduat	60.272.979	228.057.462
-Vadeli Mevduat	161.587.635	82.328.103
Diğer Hazır Değerler	-	4.324
Toplam	221.894.224	310.435.432

Grubun dönem sonları itibarıyla kasa hesabı yabancı para ve Türk Lirası dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.03.2022	31.12.2021	31.12.2021
Kasa	Yabancı para tutarı	TL karşılığı	Yabancı para tutarı	TL karşılığı
TL	-	32.423	-	26.520
USD	57	834	916	12.209
EUR	20	326	450,00	6.789
GBP	1	27	1,40	25
Toplam		33.610		45.543

Grubun dönem sonları itibarıyla banka hesabı yabancı para ve Türk Lirası dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.03.2022	31.12.2021	31.12.2021
Banka	Yabancı para tutarı	TL karşılığı	Yabancı para tutarı	TL karşılığı
TL	-	173.873.783	-	92.574.212
USD	1.553.743	22.742.293	11.304.694	150.680.271
EUR	269.518	4.389.242	4.449.686	67.131.082
GBP	1.085.484	20.855.296	-	-
Toplam		221.860.614		310.385.565

Grubun dönem sonları itibarıyla vadeli mevduatlarının vadesi , yabancı para ve Türk Lirası dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.03.2022	31.12.2021	31.12.2021
Banka	Tutar	Faiz Oranı %	Tutar	Faiz Oranı %
TL	161.587.635	12,94 - 23,05	82.328.103	15,21 - 17,39
Toplam	161.587.635		82.328.103	-

Vade Dağılımı	31.03.2022	31.12.2021
1-30 gün	91.555.349	82.316.799
30-90 gün	70.032.287	11.304
Toplam	161.587.635	82.328.103

Grubun dönem sonları itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır.

Grubun dönem sonları itibarıyla tarihleri itibarıyla nakit akım tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler; hazır değerler toplamından blokeli hesaplar ve müşteri bakiyeleri düşülerek gösterilmektedir:

Nakit Akım Mutabakat Tablosu	31.03.2022	31.12.2021
Nakit ve nakit benzerleri	221.894.224	310.435.432
Blokeli hesaplar (-)		
Vadeli Mevduat Faiz Geliri(-)	(4.098.781)	(318.103)
Toplam	217.795.443	308.117.329



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

7 FİNANSAL YATIRIMLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Finansal Yatırımları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2022	31.12.2021
Vadeli Mevduatlar	428.363	-
Toplam	428.363	-

Grubun dönem sonları itibarıyla vadeli mevduatlarının vadesi, yabancı para ve Türk Lirası dağılımı aşağıdaki gibidir:

Para Cinsi	31.03.2022	Etkin Faiz Oranı	31.12.2021	Etkin Faiz Oranı
	Tutar		Tutar	
TL	428.363	%12,67-17,98	-	-
Toplam	428.363	-	-	-

Vade Dağılımı	31.03.2022	31.12.2021
90-180 gün	416.754	-
180-365 gün	11.610	-
Toplam	428.363	-

8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2022	31.12.2021
Banka Kredileri	980.545.599	572.945.505
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	127.935.136	135.083.901
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.213.993	790.610
Diğer	220.192	113.976
Toplam	1.109.914.920	708.933.992

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2022	31.12.2021
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri	309.139.025	669.143.779
Toplam	309.139.025	669.143.779

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2022	31.12.2021
Banka Kredileri	219.825.166	272.803.084
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	81.029.054	86.929.893
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	22.645.434	21.382.852
Diğer	-	-
Toplam	323.499.654	381.115.829

Grubun Finansal Borçlarına ilişkin vadeler aşağıdaki gibidir:

Krediler	31.03.2022	31.12.2021
0-3 ay	271.391.530	508.028.984
4-12 ay	1.018.513.286	734.174.276
13-36 ay	193.383.506	233.555.160
36-60 ay	26.441.660	39.247.925
Toplam	1.509.729.982	1.515.006.344



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31.03.2022	31.12.2021
0-3 ay	38.789.541	35.181.327
4-12 ay	89.145.595	99.902.574
13-36 ay	81.029.054	86.929.893
36-60 ay	-	-
Toplam	208.964.190	222.013.794

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31.03.2022	31.12.2021
0-3 ay	282.260	183.821
4-12 ay	931.733	606.789
1 Yıl Üzeri	22.645.434	21.382.852
Toplam	23.859.427	22.173.462

Grubun Kredilerine ilişkin döviz dağılımı ve etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

31.03.2022

Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı %
TL	174.626.502	174.626.502	8-17%
EUR	15.361.997	250.627.912	3-6%
USD	73.957.484	1.084.475.568	3-7%
Toplam		1.509.729.982	

31.12.2021

Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı %
TL	84.395.528	84.395.528	8%-22%
EUR	23.301.482	352.176.268	3%-6%
USD	80.763.465	1.078.434.548	1%-8%
Toplam		1.515.006.344	

Grubun Finansal Kiralamalara ilişkin döviz dağılımı ve etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

31.03.2022

Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı %
TL	325.039	325.039	15%
EUR	5.519.506	90.049.644	1%-6%
USD	8.087.394	118.589.507	6%-8%
Toplam		208.964.190	

31.12.2021

Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı %
TL	360.212	360.212	15%
EUR	5.918.811	89.456.318	1%-6%
USD	9.900.192	132.197.264	6%-8%
Toplam		222.013.794	

9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	619.779.912	521.056.596
Alıcılar	575.962.882	498.459.540
Alacak Senetleri	43.629.812	22.409.838
Diğer Ticari Alacaklar	187.218	187.218
Şüpheli Ticari Alacaklar	26.825.326	21.913.658
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(26.825.326)	(21.913.658)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not:37)	1.488.947	631.006
Toplam	621.268.859	521.687.602

Şüpheli ticari alacaklar karşılığındaki hareketler:

	01.01.2022	01.01.2021
	31.03.2022	31.03.2021
Dönem başı bakiyesi	21.913.658	13.278.792
Dönem gideri (Bkz. Not.31)	4.597.007	4.263.745
Konusu Kalmayan Karşılık	(1.500)	(82.988)
Kur Farkı	316.161	178.629
Dönem sonu bakiyesi	26.825.326	17.638.178

Grup'un üretimi ve satışları ağırlıklı olarak sipariş bazında yapılmaktadır. Yurtiçi ve Yurtdışı satışlarının önemli bir kısmı alacak sigortası kapsamında ve yurtdışı satışlar teyitli akreditif kapsamında yapılmaktadır. Bunun sonucu olarak Grup'un satışlardan riski en aza indirilerek, nakit akışında kayıplara ve alacakların önüne geçilmektedir.

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	406.086.731	437.121.068
Satıcılar	397.556.327	437.033.863
Diğer Ticari Borçlar	8.530.404	87.205
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Bkz Not.37)	589.590	648.716
Toplam	406.676.321	437.769.784

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	75.688.377	55.236.021
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.694.681	795.791
Vergi Dairesinden Alacaklar	66.641.086	49.986.730
Personelden Alacaklar	763.953	882.050
Diğer Alacaklar	6.588.657	3.571.450
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Bkz Not.37) (*)	395.742.767	436.868.416
Toplam	471.431.144	492.104.437

(*) İlişkili Taraflardan Diğer Alacakların 391.187.677 TL'lik kısmı (31.12.2021; 377.213.418 TL) Grup'un bağlı ortaklıkları olan ve ana faaliyetleri ev tekstili olan Chakra Mağazacılık Ticaret ve A.Ş. ve Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 31.12.2021 tarih ve 35-36 numaralı yönetim kurulu kararları ile KCR Tekstil A.Ş.'ne satılmasından kaynaklanan alacaklardan ve Grup'un aktifinde yer alan Chakra marka hakkının 31.12.2021 tarih ve 37 numaralı yönetim kurulu kararı ile KCR Tekstil A.Ş.'ne satılmasından kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	260.544	260.544
Verilen Depozito ve Teminatlar	260.544	260.544
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Bkz Not.37)	-	-
Toplam	260.544	260.544

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	70.342.578	34.672.413
Hesaplanan KDV	21.982.881	16.527.049
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	63.163	37.881
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	48.260.051	18.054.102
Diğer Borçlar	36.483	53.381
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Bkz Not.37)	4.453.738	12.759.815
Toplam	74.796.316	47.432.228

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

12 TÜREV ARAÇLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Türev Araçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2022	31.12.2021
Türev Finansal Araçlara İlişkin Varlıklar	178.222.059	139.664.247
Toplam	178.222.059	139.664.247

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Türev Araçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2022	31.12.2021
Türev Finansal Araçlara İlişkin Varlıklar	75.580.273	96.456.779
Toplam	75.580.273	96.456.779

Grup, yapmış olduğu sözleşmeler kapsamında ilerki tarihlerde gerçekleştirecek olduğu 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 gerçekleştirilen ve riskten korunma muhasebesi kapsamında riskten korunma kalem olarak belirlenen yabancı para satış nakit akışlarıyla yapılmaktadır.

Grup, belirlenmiş olduğu kur riski yönetim stratejisi kapsamında, kaydedilmemiş kesin taahhüt gerçeğe uygun değer riski kur riski bileşeninden korunma ve gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini işlem kur riski bileşenine yönelik nakit akış riskinden korunma amacıyla riskten korunma muhasebesi uygulamakta ve riskten korunma kalem ile riskten korunma aracı üzerinde oluşmuş ve henüz realize edilmemiş döviz kuru dalgalanmalarını netleyerek ve riskten korunma aracı olarak tanımlanan banka kredilerinin henüz gerçekleşmemiş kur dalgalanmalarını diğer kapsamlı gelir tablosu altında takip ederek, daha sağlıklı gelir tablosu sunumunu amaçlamaktadır.

13 STOKLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Stokları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2022	31.12.2021
İlk Madde ve Malzeme	171.685.853	99.729.677
Mamuller	492.426.916	413.140.146
Ticari Mallar	214.940.755	141.631.915
Diğer Stoklar	55.703.377	1.853.361
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(278.739)	(278.739)
Toplam	934.478.162	625.703.360

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Stok Değer Düşüklüğü karşılığındaki hareketler:

	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 31.12.2021
Dönem başı bakiyesi	278.739	-
Dönem gideri	-	278.739
Karşılık İptali	-	-
Dönem sonu bakiyesi	278.739	278.739

14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grubun dönem sonu itibarıyla Kullanım Hakkı Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

31.03.2022

Maliyet	01.01.2022 Açılış	Yeni Sözleşmeden Kaynaklı Giriş	Kira Artışından Kaynaklı Giriş	İtfa/İptal/Çıkış	31.03.2022 Kapanış
Taşıtlar	3.317.556	-	1.208.870	-	4.526.426
Binalar	25.141.679	-	2.556.814	-	27.698.493
Toplam	28.459.235	-	3.765.684	-	32.224.919

Birikmiş Amortisman(-)	01.01.2022 Açılış	Dönem Amortismanı	İtfa/İptal/Çıkış	31.03.2022 Kapanış
Taşıtlar	1.605.942	243.374	-	1.849.316
Binalar	5.399.488	1.861.604	-	7.261.092
Toplam	7.005.430	2.104.978	-	9.110.408
Net Defter Değeri	21.453.805			23.114.511

31.03.2021

	01.01.2021 Açılış	Yeni Sözleşmeden Kaynaklı Giriş	Kira Artışından Kaynaklı Giriş	İtfa/İptal/Çıkış	31.03.2021 Kapanış
Taşıtlar	3.303.471	-	14.085	-	3.317.556
Binalar	1.365.371	-	15.708.232	-	17.073.603
Toplam	4.668.842	-	15.722.317	-	20.391.159

	Açılış	Dönem Amortismanı	İtfa/İptal/Çıkış	Kapanış
Taşıtlar	1.035.404	141.754	-	1.177.158
Binalar	417.465	844.661	-	1.262.126
Toplam	1.452.869	986.415	-	2.439.284
Net Defter Değeri	3.215.973			17.951.875

15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	65.191.909	35.843.922
Gelecek Aylara Ait Giderler	8.986.371	9.386.135
Verilen Sipariş Avansları	56.118.935	26.349.296
Personel Avansları	86.603	73.993
İş Avansları	-	34.498
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (Bkz Not.37)	-	-
Toplam	65.191.909	35.843.922

Grubun dönem sonları itibarıyla uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri bulunmamaktadır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Grubun dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	561.907.485	217.428.541
Gelecek Aylara Ait Gelirler	7.924.766	-
Alınan Avanslar (*)	553.982.719	217.428.541
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Bkz Not.37)	831.338	-
Toplam	562.738.823	217.428.541

(*) Alınan avanslar, yurt içi ve yurt dışı müşterilerden alınan sipariş avanslarından oluşmaktadır.

Grubun dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirleri bulunmamaktadır.

16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grubun dönem sonları itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	İştirak Oranı	31.03.2022	31.12.2021
Kocaer Metal San.A.Ş.	20%	131.660	128.963
Toplam	-	131.660	128.963

	31.03.2022	31.12.2021
Dönen Varlıklar	687.684	666.505
Duran Varlıklar	25.914	25.914
Aktif Toplamı	713.598	692.419
Kısa Vadeli Borçlar	55.296	47.604
Uzun Vadeli Borçlar	-	-
Özkaynaklar	658.302	644.815
Pasif Toplamı	713.598	692.419
Net Satışlar	-	-
Dönem Karı/(Zararı)	13.487	267

Hesap Adı	31.03.2022	31.03.2021
Dönem Başı	128.963	128.910
Dönem Karından Kaynaklanan	2.697	(175)
Kapanış	131.660	128.735

17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un dönem sonları itibariyle Yatırım amaçlı Gayrimenkulleri aşağıda açıklanmıştır.

Maliyet Bedeli	01.01.2022	İlave	Çıkışlar	Değer Artışı	31.03.2022
Arazi ve Arsalar	27.000.000	-	-	9.450.000	36.450.000
Binalar	32.395.000	-	-	12.890.000	45.285.000
Toplam	59.395.000	-	-	22.340.000	81.735.000

Maliyet Bedeli	01.01.2021	İlave	Çıkışlar	Değer Artışı	31.03.2021
Arazi ve Arsalar	18.085.000	-	-	-	18.085.000
Binalar	19.355.000	-	-	-	19.355.000
Toplam	37.440.000	-	-	-	37.440.000

Grubun yatırım amaçlı gayrimenkullerinin rayiç değeri en son 08 Nisan 2022 tarihi itibariyle tespit edilmiş ve değer farkları bölünmüş konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Şirketin yatırım amaçlı gayrimenkullerinin 08 Nisan 2022 tarihi itibariyle uygun değerlerinin tespitinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından Gayrimenkuller ve gayrimenkule dayalı hakların değerlendirilmesi konusunda yetkilendirilmiş olan Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan ekspertiz çalışmaları sonucu tespit edilen değerler baz alınmıştır. Gayrimenkullere ilişkin bilgiler aşağıdadır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

31.03.2022	Kayıtlı Net Defter Değeri	2022 Mart Ekspertiz Değeri	2022 Mart Değer Artışı/Azalışı	Kümüle Değer Artışı/Azalışı
Aliğa 393 No'lu Parsel	17.155.000	24.000.000	6.845.000	18.930.000
Ankara 15 Adet B.B.	9.465.000	11.985.000	2.520.000	10.132.482
Denizli Zeytinköy Dubleks Mesken	2.835.000	3.430.000	595.000	2.955.792
Kuşpınar 2 Arsa + Villa	9.670.000	11.855.000	2.185.000	10.395.153
Denizli Cankurtaran Arsa	2.270.000	2.960.000	690.000	2.760.000
İstanbul Acarkent Villa	18.000.000	27.505.000	9.505.000	23.026.983
Toplam	59.395.000	81.735.000	22.340.000	68.200.410

31.12.2021	Kayıtlı Net Defter Değeri	2021 Ekspertiz Değeri	2021 Değer Artışı/Azalışı	Kümüle Değer Artışı/Azalışı
Aliğa 393 No'lu Parsel	11.660.000	17.155.000	5.495.000,00	12.085.000
Ankara 15 Adet B.B.	6.450.000	9.465.000	3.015.000,00	7.612.482
Denizli Zeytinköy Dubleks Mesken	2.000.000	2.835.000	835.000,00	2.360.792
Kuşpınar 2 Arsa + Villa	6.435.000	9.670.000	3.235.000,00	8.210.153
Denizli Cankurtaran Arsa	1.355.000	2.270.000	915.000,00	2.070.000
İstanbul Acarkent Villa	9.540.000	18.000.000	8.460.000,00	13.521.983
Toplam	37.440.000	59.395.000	21.955.000	45.860.410

18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Maddi Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

31.03.2022

Maliyet Bedeli	01.01.2022	İlave	Çıkışlar	Transfer	Değer Artışı	Yabancı Para Cevrim Farkı	31.03.2022
Arazi ve Arsalar	486.360.000	-	-	-	178.705.000	-	665.065.000
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	1.692.446	-	-	-	-	-	1.692.446
Binalar	181.739.102	-	-	-	20.871.815	-	202.610.917
Tesis, Makine ve Cihazlar	407.709.104	3.565.520	-	-	65.438.903	17.998	476.731.525
Taşıtlar	19.239.051	3.187.201	-	-	2.809.296	-	25.235.548
Demirbaşlar	26.106.201	2.917.893	-	-	3.987.525	-	33.011.619
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	103.441	-	-	-	-	103.441
Özel Maliyetler	1.066.753	-	-	-	-	-	1.066.753
Yapılmakta Olan Yatırımlar	184.358.010	47.587.739	-	-	-	-	231.945.749
Toplam	1.308.270.667	57.361.794	-	-	271.812.539	17.998	1.637.462.998

Birikmiş Amortisman	01.01.2022	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Transfer	Değer Artışı	Yabancı Para Cevrim Farkı	31.03.2022
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	1.086.123	22.522	-	-	-	-	1.108.645
Binalar	14.668.448	1.151.062	-	-	-	-	15.819.510
Tesis, Makine ve Cihazlar	138.585.617	9.053.268	-	-	-	17.998	147.656.883
Taşıtlar	5.853.695	711.008	-	-	-	-	6.564.703
Demirbaşlar	8.228.187	724.659	-	-	-	-	8.952.846
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	1.984	-	-	-	-	1.984
Özel Maliyetler	526.566	36.952	-	-	-	-	563.518
Toplam	168.948.636	11.701.455	-	-	-	17.998	180.668.089
Net defter değeri	1.139.322.031	-	-	-	-	-	1.456.794.909



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

31.03.2021

Maliyet Bedeli	01.01.2021	İlave	Çıkışlar	Transfer	Değer Artışı	Yabancı Para Cevrim Farkı	31.03.2021
Arazi ve Arsalar	309.463.000	-	-	-	-	-	309.463.000
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	1.738.678	-	-	-	-	-	1.738.678
Binalar	126.130.744	-	-	-	-	-	126.130.744
Tesis, Makine ve Cihazlar	299.145.512	4.734.878	(4.000)	3.611.666	-	13.612	307.501.668
Taşıtlar	8.072.330	1.967.797	-	-	-	-	10.040.127
Demirbaşlar	15.552.725	1.056.760	(62.759)	-	-	-	16.546.726
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
Özel Maliyetler	2.919.791	120.517	-	-	-	-	3.040.308
Yapılmakta Olan Yatırımlar	17.908.492	8.136.499	-	-	-	-	26.044.991
Toplam	780.931.272	16.016.451	(66.759)	3.611.666	-	13.612	800.506.242

Birikmiş Amortisman	01.01.2021	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Transfer	Değer Artışı	Yabancı Para Cevrim Farkı	31.03.2021
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	1.039.025	23.018	-	-	-	-	1.062.043
Binalar	11.781.949	772.993	-	-	-	-	12.554.942
Tesis, Makine ve Cihazlar	112.702.546	6.430.729	(4.000)	505.150	-	11.781	119.646.206
Taşıtlar	4.988.630	184.472	-	-	-	-	5.173.102
Demirbaşlar	7.079.340	480.861	(62.759)	-	-	-	7.497.442
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
Özel Maliyetler	2.337.451	37.839	-	-	-	-	2.375.290
Toplam	139.928.941	7.929.912	(66.759)	505.150	-	11.781	148.309.025
Net defter değeri	641.002.331	-	-	-	-	-	652.197.217

Grup'un maddi duran varlıklarında yer alan gayrimenkullerinin rayiç değeri en son 08 Nisan 2022 tarihi itibarıyla tespit edilmiştir. Şirketin maddi duran varlıklarında yer alan gayrimenkullerinin 08 Nisan 2022 tarihli gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından Gayrimenkuller ve gayrimenkule dayalı hakların değerlendirilmesi konusunda yetkilendirilmiş olan Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan ekspertiz çalışmaları sonucu tespit edilen değerler baz alınmıştır. Gayrimenkullere ilişkin bilgiler aşağıdadır.

31.03.2022	Kayıtlı Net Defter Değeri	2022.03 Tarihli Ekspertiz Değeri	2021 Değer Artışı/Azalışı	Kümüle Değer Artışı/Azalışı
Aliağa A1 Tesisi	78.305.765	98.220.000	19.914.235	75.983.118
Aliağa A-2 Tesisi 1116 Ada 3-No'lu Parsel	3.150.000	4.310.000	1.160.000	4.257.374
Aliağa A-2 Tesisi 1116 Ada 4 No'lu Parsel	174.930.108	225.920.000	50.989.892	218.234.297
Aliağa A3 Tesisi	93.487.222	122.635.000	29.147.778	68.453.561
Kınık OSB Tesisi	1.605.000	2.085.000	480.000	1.793.506
Denizli Haddehane	24.570.000	30.530.000	5.960.000	29.241.152
Denizli Kocaer Tekstil-2 Tesisi 6 Parsel	10.850.000	15.315.000	4.465.000	12.948.057
Denizli Kocaer Tekstil-2 Tesisi 5 Parsel	94.105.090	118.365.000	24.259.910	73.315.713
Aliağa 1116 Ada 16 No'lu Parsel	195.880.000	259.080.000	63.200.000	228.948.803
Aliağa 1116 Ada 10 No'lu Parsel	1.155.000	1.155.000	-	1.039.247
Toplam	678.038.185	877.615.000	199.576.815	714.214.828



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

31.12.2021	Kayıtlı Net Defter Değeri	2021 Ekspertiz Değeri	2021 Değer Artışı/Azalışı	Kümüle Değer Artışı/Azalışı
Aliğa A1 Tesisi	49.038.870	78.475.000	29.436.130	56.068.882
Aliğa A-2 Tesisi 1116 Ada 3-No'lu Parsel	1.980.000	3.150.000	1.170.000	3.097.374
Aliğa A-2 Tesisi 1116 Ada 4 No'lu Parsel	111.923.326	175.505.000	63.581.674	167.244.405
Aliğa A3 Tesisi	59.579.860	93.650.000	34.070.140	39.305.783
Kınık OSB Tesisi	935.000	1.605.000	670.000	1.313.506
Denizli Haddehane	17.390.000	24.570.000	7.180.000	23.281.152
Denizli Koçer Tekstil-2 Tesisi 6 Parsel	6.935.000	10.850.000	3.915.000	8.483.057
Denizli Koçer Tekstil-2 Tesisi 5 Parsel	63.663.974	94.370.000	30.706.026	49.055.804
Aliğa 1116 Ada 16 No'lu Parsel	107.710.000	170.360.000	62.650.000	165.748.803
Aliğa 1116 Ada 10 No'lu Parsel	1.155.000	1.155.000	-	1.039.247
Toplam	420.311.030	653.690.000	233.378.970	514.638.013

Grup'un maddi duran varlıklarında yer alan Tesis Makine ve Cihazlar, Taşıtlar ve Demirbaşların rayiç değerleri, en son 08-12-13- ve 14 Nisan 2022 tarihi itibarıyla tespit edilmiştir. Grup'un maddi duran varlıklarında yer alan Tesis Makine ve Cihazlar, Taşıtlar ve Demirbaşların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından Gayrimenkuller ve gayrimenkule dayalı hakların değerlemesi konusunda yetkilendirilmiş olan Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan ekspertiz çalışmaları sonucu tespit edilen değerler baz alınmıştır. Tesis Makine ve Cihazlar, Taşıtlar ve Demirbaşlara ilişkin değer artışları sırasıyla 65.438.903 TL, 2.809.296 TL, 3.987.525 TL'dir. (31.12.2021; 97.947.697 TL, 1.423.999 TL, 4.349.569 TL'dir.)

Aktif Değerler üzerindeki sigorta tutarı Not.22'de mevcuttur.

Maddi Duran Varlıkların amortisman gideri ve itfa paylarının gider yerlerine göre dağılımı Not 30'da verilmiştir.

19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

31.03.2022

Maliyet Bedeli	01.01.2022	İlave	Çıkışlar	31.03.2022
Haklar	6.440.393	-	-	6.440.393
Geliştirme Giderleri	68.388.965	14.809	-	68.403.774
Kapanış Bakiyesi	74.829.358	14.809	-	74.844.167

Birikmiş Amortisman	01.01.2022	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	31.03.2022
Haklar	6.419.100	3.154	-	6.422.254
Geliştirme Giderleri	51.219.425	2.569.564	-	53.788.989
Toplam	57.638.525	2.572.718	-	60.211.243
Net defter değeri	17.190.833	-	-	14.632.924

31.03.2021

Maliyet Bedeli	01.01.2021	İlave	Çıkışlar	Transfer	31.03.2021
Haklar	57.170.202	-	-	(3.611.666)	53.558.536
Geliştirme Giderleri	68.388.965	-	-	-	68.388.965
Kapanış Bakiyesi	125.559.167	-	-	(3.611.666)	121.947.501

Birikmiş Amortisman	01.01.2021	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Transfer	31.03.2021
Haklar	10.891.623	888.347	-	(505.150)	11.274.820
Geliştirme Giderleri	38.526.074	3.132.349	-	-	41.658.423
Toplam	49.417.697	4.020.696	-	(505.150)	52.933.243
Net defter değeri	76.141.470	-	-	-	69.014.258

Grup, aktifinde yer alan Chakra marka hakkını 31.12.2021 tarih ve 37 numaralı yönetim kurulu kararları ile KCA Çelik A.Ş.'ne satılmasına karar vermiştir.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Şerefiye:

Bulunmamaktadır.

Aktif Değerler üzerindeki sigorta tutarı **Not.22'**de mevcuttur.

Maddi Olmayan Duran Varlıkların amortisman gideri ve itfa paylarının gider yerlerine göre dağılımı Not 30'da verilmiştir.

20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grubun dönem sonları itibariyle Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2022	31.12.2021
Personele Borçlar	4.909.397	3.219.337
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	1.076.963	1.563.074
Ödenecek SSK	3.420.124	2.736.669
Toplam	9.406.484	7.519.080

21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup'un dönem sonları itibariyle 0 TL (31 Aralık 2021: 1.975.594 TL) Ar-Ge projelerinin desteklenmesi kapsamında alınan Teydep Teşvik gelirleri bulunmaktadır.

22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar:

Hesap Adı	31.03.2022	31.12.2021
Dava Karşılığı	6.367.953	6.367.953
İzin Karşılıkları	2.759.477	2.249.388
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	-	-
Toplam	9.127.430	8.617.341

Dönem sonları itibariyle dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Dava Karşılığı	31.03.2022	31.03.2021
Açılış	6.367.953	5.065.333
Dönem Gideri	-	231.900
Konusu Kalmayan Karşılık	-	(102.986)
Kapanış	6.367.953	5.194.247

Dönem sonları itibariyle izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

İzin Karşılığı	31.03.2022	31.03.2021
Açılış	2.249.388	1.389.147
Dönem Gideri	514.616	9.326
Karşılık İptali	(4.527)	(249.586)
Kapanış	2.759.477	1.148.887

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Bulunmamaktadır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

i) Pasifte Yer Almayan Taahhütler:

Dönemler itibarıyla Grubun verilen teminat/rehin/ipotek/kefalet ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

31.03.2022			
	Döviz Cinsi	Döviz tutarı	TL Tutarı
Verilen Teminat Mektupları	TL	50.032.488	50.032.488
Verilen Teminat Mektupları	USD	130.000	1.903.954
Verilen Teminat Mektupları	EUR	10.730.647	175.001.831
Verilen İpotek ve Rehinler	TL	230.000.000	230.000.000
Verilen Kefaletler	TL	181.000.000	181.000.000
Verilen Kefaletler	USD	28.250.000	413.743.850
Verilen Kefaletler	EUR	6.000.000	97.851.600
Toplam Verilen Teminatlar			1.149.533.722
Alınan Teminat Mektupları	TL	4.227.000	4.227.000
Alınan Teminat Mektupları	USD	200.000	2.929.160
Toplam Alınan Teminatlar			7.156.160

31.12.2021			
	Döviz Cinsi	Döviz tutarı	TL Tutarı
Verilen Teminat Mektupları	TL	48.651.959	48.651.959
Verilen Teminat Mektupları	USD	130.000	1.687.075
Verilen Teminat Mektupları	EUR	11.113.000	163.164.400
Verilen İpotek ve Rehinler	TL	230.000.000	230.000.000
Verilen Kefaletler	TL	181.000.000	181.000.000
Verilen Kefaletler	USD	28.250.000	366.614.375
Verilen Kefaletler	EUR	6.000.000	88.093.800
Toplam Verilen Teminatlar			1.079.211.609
Alınan Teminat Mektupları	TL	4.227.000	4.227.000
Alınan Teminat Mektupları	USD	200.000	2.595.500
Toplam Alınan Teminatlar			6.822.500

Verilen teminat mektupları Gümrük müdürlüklerine, Doğlagaz ve Elektrik dağıtım şirketlerine ve mahkemelere verilmiştir. Diğer taraftan Grup'un kullandığı kredilere ilişkin ortakların şahsi kefaletleri bulunmaktadır. Alınan teminat mektupları hammadde alım güvence bedeli olarak alınmıştır.

iv) Grubun Verdiği Diğer TRİK'lerin dağılımı ve özkaynaklara oranı:

Dönemler itibarıyla Grubun teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Grup tarafından verilen TRİK'ler	31.03.2022	31.12.2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	398.368.833	385.650.098
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	751.164.889	693.561.511
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	1.149.533.722	1.079.211.609

B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan teminat ve kefaletlerin 31.03.2022 tarihi itibarıyla nakit risk tutarı 137.548.353 TL'dir. (31.12.2021 ; 117.553.519 TL.)



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

31 Mart 2022 itibarıyla Grubun vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup özkaynaklarına oranı % 59'dur. (31 Aralık 2021: % 0 , 31 Aralık 2019: %74'tür).

v) Aktiflerin Sigorta Tutarı:

31.03.2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar çeşitli risklere karşı 966.847.346 TL, 532.000.000 USD ve 95.000 EUR tutarında teminat karşılığı sigortalıdır. (31 Aralık 2021 : 857.067.600 TL, 32.000.000 USD ve 95.000 EUR)

23 TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır.

24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31.03.2022	31.12.2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	10.578.457	9.382.749
Toplam	10.578.457	9.382.749

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret üzerinden hesaplanmaktadır. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 10.848,59 TL (31 Aralık 2021 :10.848,59 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grubun çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grubun yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar % 9,20 yıllık enflasyon oranı ve % 13,40 faiz oranı varsayımına göre, % 3,85 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.2022	01.01.2021
	31.03.2022	31.03.2021
Açılış Bakiyesi	9.382.749	7.538.867
Ödeme (-)	(509.397)	(710.166)
Faiz Maliyeti	1.173.894	891.482
Cari Hizmet Maliyeti	1.191.475	1.077.935
Ödeme/Faydaların Kısıtlanması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	384.818	268.344
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(1.045.082)	(553.887)
Kapanış Bakiyesi	10.578.457	8.512.575

25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

	31.03.2022	31.12.2021
Peşin Ödenen Vergiler	160.293	-
Toplam	160.293	-

Grubun dönem sonları itibarıyla Cari Dönem Vergisi ile İlgili Borçları bulunmamaktadır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grubun dönem sonları itibariyle Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2022	31.12.2021
Devreden KDV	27.090.939	-
Toplam	27.090.939	-

Grubun dönem sonları itibariyle Diğer Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

Grubun dönem sonları itibariyle Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.03.2022	31.12.2021
Diğer KDV	1.132.113	1.132.113
Gider Tahakkukları	-	349.060
Toplam	1.132.113	1.481.173

Grubun dönem sonları itibariyle Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

27 ÖZKAYNAKLAR

i) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve bölünmüş konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda, "Kontrol Gücü Olmayan Pay" hesap grubu adıyla gösterilir.

Şirketin dönem sonları itibariyle Kontrol Gücü Olmayan Payları Aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.2022	01.01.2021
	31.03.2022	31.03.2021
Açılış Bakiyesi	4.722.784	509.231
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		
Değişiminden Kaynaklanan	1.588	(3.595)
Yabancı Para Çevrim Farkları Değişiminden Kaynaklanan	520.451	357.741
Net Dönem Karı / (Zararı) Kaynaklanan	1.770.827	31.789
Kapanış Bakiyesi	7.015.650	895.166

i) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Şirket'in dönem sonları itibariyle sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022		31.12.2021	
Ortaklar	Tutarı	Oranı (%)	Tutarı	Oranı (%)
Hakan KOCAER (TC:12251032624)	169.600.000	80	169.600.000	80
Ali Rıza KOCAER (TC:12248032798)	42.400.000	20	42.400.000	20
Sermaye Toplamı	212.000.000	100	212.000.000	100

Pay adedi ve hisse grupları ve imtiyazlar:

Şirket'in sermayesi 212.000.000 TL (ikiyüzoniki milyon TL)'dir. 31 Mart 2022 tarihi itibariyle, Şirket'in sermayesi, beheri 1.000 TL değerindeki 42.400 adet A Grubu, beheri 1.000 TL değerinde 127.200 adet B Grubu, beheri 1.000 TL değerinde 42.400 adet C Grubu paya ayrılmış toplam 212.000.000 TL değerinde olup, bu payların tamamı nama yazılıdır. 42.400 Adet A Grubu imtiyazlı payların tamamı Hakan Kocaer' e aittir.

Şirket'in sermayesi 212.000.000 TL (ikiyüzoniki milyon TL)'dir. 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle, Şirket'in sermayesi, beheri 1.000 TL değerindeki 42.400 adet A GRUBU Grubu, beheri 1.000 TL değerinde 169.600 adet B GRUBU Grubu paya ayrılmış toplam 212.000.000 TL değerinde olup, bu payların tamamı nama yazılıdır. 42.400 Adet A GRUBU imtiyazlı payların tamamı Hakan Kocaer' e aittir.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Yıl içinde yapılan sermaye artışı:

Bulunmamaktadır.

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi:

Bulunmamaktadır.

iii) Sermaye Yedekleri

Bulunmamaktadır.

iv) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşınca kadar, kanuni net kârın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan kârın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Hesap Adı	31.03.2022	31.12.2021
- Yasal yedekler	3.275.079	3.275.079
- Sermayeye İlave Edilecek İştirak Hisseleri ve Gayrimenkul Satış Kazancı	25.830.252	25.830.252
Toplam	29.105.331	29.105.331

v) Geçmiş Yıl Kâr / Zararları

Hesap Adı	31.03.2022	31.12.2021
Olağanüstü Yedekler	1.777.367	1.777.367
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararı)	8.225.602	(2.358.827)
Toplam	10.002.969	(581.460)

vi) Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Bulunmamaktadır.

vi) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderlerine ilişkin detay tablo aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.03.2022	31.12.2021
Yabancı Para Çevrim Farkları	19.351.596	14.719.069
Risken Korunma Kazanç/Kayıpları	(142.595.055)	(152.742.503)
Toplam	(123.243.459)	(138.023.434)

vii) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderlerine ilişkin detay tablo aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.03.2022	31.12.2021
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	911.794.640	676.474.109
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(2.590.911)	(3.425.389)
Diğer	-	(122.000.001)
Toplam	909.203.729	551.048.719



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

viii) Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

Hesap Adı	31.03.2022	31.12.2021
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(16.001.044)	(16.001.044)
Toplam	(16.001.044)	(16.001.044)

ix) Bölünmüş Birimlere İlişkin İşlemlerin Etkisi

Hesap Adı	31.03.2022	31.12.2021
Bölünmüş Birimlere İlişkin İşlemlerin Etkisi	158.522.734	158.522.734
Toplam	158.522.734	158.522.734

x) Diğer

Hesap Adı	31.03.2022	31.12.2021
Ödenmiş Sermaye	212.000.000	212.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	909.203.729	551.048.719
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(123.243.459)	(138.023.434)
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(16.001.044)	(16.001.044)
Bölünmüş Birimlere İlişkin İşlemlerin Etkisi	158.522.734	158.522.734
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29.105.331	29.105.331
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	10.002.969	(581.460)
Net Dönem Karı / (Zararı)	81.541.419	132.584.430
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	1.261.131.679	928.655.276
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	7.015.650	4.722.784
Özkaynak Toplamı	1.268.147.329	933.378.060

28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grubun dönemler itibariyle Satışlar ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 31.03.2021
Yurtiçi Satışlar	414.063.312	255.728.491
Yurtdışı Satışlar	1.462.462.273	295.574.853
Diğer Gelirler	1.686.779	888.143
Satıştan İadeler (-)	(368.686)	(138.709)
Satış İskontoları (-)	(3.144)	(12.347)
Net Satışlar	1.877.840.534	552.040.431
Satışların Maliyeti (-)	(1.422.713.934)	(466.229.668)
Ticari Mal Maliyeti (-)	(198.388.137)	(59.042.928)
Mamul Maliyeti (-)	(1.138.561.428)	(367.614.662)
Hizmet Maliyeti (-)	(9.716.722)	(3.112.830)
Diğer Satışların Maliyeti (-)	(29.715.798)	(7.665.953)
Personel Ücret ve Giderleri	(32.483.249)	(17.055.286)
Amortisman Gideri(-)	(13.848.600)	(11.738.009)
Brüt Kar / (Zarar)	455.126.600	85.810.763

29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Grubun dönemler itibariyle Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 31.03.2021
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(111.053.768)	(209.383.996)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(13.195.933)	(10.182.551)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(471.383)	(206.713)
Toplam Faaliyet Giderleri	(124.721.084)	(326.273.260)



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grubun dönemler itibarıyla Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 31.03.2021
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(111.053.768)	(29.938.596)
Personel Ücret ve Giderleri	(1.841.004)	(2.093.746)
Navlun Giderleri	(80.231.511)	(18.826.707)
İhracat Giderleri	(13.807.107)	(4.024.488)
Nakliye Giderleri	(4.092.959)	(1.419.693)
Gümrükleme Giderleri	(1.501.440)	(697.392)
Sarf Malzemeleri Giderleri	(6.601.625)	(1.585.543)
Satış Komisyon Giderleri	(1.420.907)	(631.810)
Amortisman Giderleri	(16.507)	(491)
Kullanım Hakkı varlık Amortisman Giderleri	(301.408)	(200.998)
Danışmanlık Giderleri	(22.365)	(35.132)
Sigorta Giderleri	(391.906)	(73.134)
Diğer Giderler	(825.029)	(349.462)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(13.195.933)	(6.511.825)
Personel Ücret ve Giderleri	(6.296.038)	(2.160.695)
Sarf Malzemeleri Giderleri	(325.936)	(97.137)
Amortisman Giderleri	(372.595)	(193.886)
Kullanım Hakkı varlık Amortisman Giderleri	(1.319.945)	(785.417)
Bakım Onarım Giderleri	(371.395)	(63.227)
Bilgi İşlem Giderleri	(233.323)	(151.068)
Danışmanlık Giderleri	(2.415.220)	(482.492)
Eğitim Giderleri	(143.700)	(23.280)
Elektrik, Su, Doğalgaz Giderleri	(53.695)	(30.647)
Haberleşme Giderleri	(102.865)	(63.061)
Seyahat Giderleri	(230.591)	(50.483)
Sigorta Giderleri	(218.403)	(60.098)
Taşıt Giderleri	(240.315)	(52.153)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(49.801)	(4.586)
Vergi Resim Harç Giderleri	(49.856)	(177.823)
Diğer Giderler	(772.255)	(2.115.772)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(471.383)	(326.713)
Ücret Giderleri	(382.095)	(244.332)
Amortisman Giderleri	(36.471)	(18.221)
Diğer	(52.817)	(64.160)
Toplam Faaliyet Giderleri	(124.721.084)	(36.777.134)

Amortisman giderleri ve itfa paylarının kar veya zarar tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

Hesap Adı	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 31.03.2021
Satışların Maliyeti (-)	(13.848.600)	(11.738.009)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(317.915)	(201.489)
Genel Yönetim Giderleri	(1.692.540)	(979.303)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(36.471)	(18.221)
Toplam	(15.895.526)	(12.937.022)

Personel giderlerinin gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir.

Hesap Adı	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 31.03.2021
Satışların Maliyeti (-)	(32.483.249)	(17.555.286)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(1.841.004)	(2.093.746)
Genel Yönetim Giderleri	(6.296.038)	(2.160.695)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(382.095)	(244.332)
Toplam	(41.002.386)	(21.554.059)

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Grubun dönemler itibarıyla Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 31.03.2021
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	59.144.459	149.180.455
Konusu Kalmayan Karş (ŞAK)	1.500	82.988
Konusu Kalmayan Karş (Dava)	-	102.986
Kira Gelirleri	-	19.656
Kur Farkı Gelirleri (Ticari Alacak Borç)	54.084.899	146.380.887
Fiyat Farkı ve Vade Farkı Gelirleri	-	14.614
Devlet Teşvik Gelirleri	-	563.775
Sigorta Tazminat Gelirleri	4.082.801	227.568
Komisyon Geliri	-	71.555
5510 Sayılı %5 İşveren SGK Primi	-	35.870
6661 Sayılı SGK Prim Desteği	-	525
Diğer Gelirler ve Karlar	975.259	1.680.031
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(85.055.871)	(115.764.725)
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(6.595.299)	(4.263.745)
Dava Karşılık Giderleri	-	(231.900)
Kur Farkı Giderleri (Ticari Alacak Borç)	(78.274.387)	(111.113.066)
Önceki Dönem Gider ve Zararları	(62.296)	(17.179)
Diğer Giderler	(123.889)	(138.835)
Esas Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler), (Net)	(25.911.412)	33.415.730

32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

Grubun dönemler itibarıyla Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 31.03.2021
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22.340.000	128.349
Duran Varlık Satış Karı	-	128.349
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artış Kazancı	22.340.000	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler), (Net)	22.340.000	128.349

33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Grubun dönemler itibarıyla Finansman Gelirleri ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 31.03.2021
Finansman Gelirleri	36.639.871	17.936.716
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Gelirleri	4.990.765	273.004
Kur Farkı Gelirleri	15.428.740	15.058.099
Grup Şirket ve Şahıs Ortak Faiz Gelirleri	16.220.366	2.605.613
Finansman Giderleri (-)	(251.437.163)	(133.351.437)
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Gideri	(21.919.107)	(16.846.016)
Kur Farkı Gideri	(227.172.675)	(115.862.527)
Banka Komisyon ve Masraf Giderleri	(1.915.384)	(311.217)
TFRS 16 Kapsamında Faiz	(429.997)	(331.677)
Finansal Gelirler/(Giderler), (Net)	(214.797.292)	(115.414.621)

34 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar'ı bulunmamaktadır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

35 GELİR VERGİLERİ

Grubun vergi gideri (veya geliri) cari dönem kurumlar vergisi gideri ile ertelenmiş vergi giderinden (veya geliri) oluşmaktadır.

Hesap Adı	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 31.03.2021
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(34.560.544)	(2.437.900)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	5.833.281	2.141.198
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(28.727.263)	(296.702)

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grubun cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli bölünmüş konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Hesap Adı	31.03.2022	31.03.2021
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	34.560.544	2.437.900
Peşin Ödenen Vergiler (-)	-	(1.637.632)
Toplam Ödenecek Net Vergi	34.560.544	800.268

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Geçerli Olan Kurumlar Vergisi Oranları:

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Türkiye’de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %23’tür, (31 Aralık 2021 %25) 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır.

Türk vergi hukukuna göre, zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 20. maddesi uyarınca, kurumlar vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 30 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Kurumlar Vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi vb.) tenzili sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Grup, yasal defterlerinde 5746 sayılı yasa kapsamında yapmış olduğu Ar-Ge harcamalarını aktifleştirmektedir. Aynı yasa hükümlerine göre Şirket yaptığı Ar-Ge harcamaları üzerinden ilgili mevzuat çerçevesinde hesaplama yaparak, yapmış olduğu harcamaların kanunun izin verdiği kısmı için %100 oranında Ar-Ge indirimi istisnası kullanmaktadır.

Grubun cari dönem vergi karşılığı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

	31.03.2022	31.03.2021
Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar / (Zarar)	135.868.884	1.904.077
Matraha İlaveler	17.621.736	7.153.653
<i>Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler</i>	<i>17.621.736</i>	<i>7.153.653</i>
Mahsup Edilen Geçmiş Yıl Zararları (-)	-	(2.802.137)
Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / (Zarar) Yurt İçi	153.490.620	6.255.593
Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / (Zarar) Yurt Dışı	21.980.845	1.966.668
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	(34.560.544)	(2.437.900)

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 Nisan 2003 – 27 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006 yılında



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

ii) Ertelenmiş Vergi:

iii)

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %23'dir. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. 31.12.2021 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için %25,%23 ve %20 vergi oranları kullanılmıştır. Ertelenmiş vergiye ve kurumsal vergiye baz teşkil eden kalemler aşağıda belirtilmiştir.

Hesap Adı	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	31.03.2022	31.12.2021	31.03.2022	31.12.2021
Amortisman Düzeltmesi	34.207.027	29.042.925	6.841.405	5.808.585
Aktifleşen Finansman Gideri İptali	175.991.286	172.166.313	35.198.258	34.433.263
7326 Yendiden Değerleme Fonu İptali	122.000.002	122.000.002	24.400.000	24.400.000
MDV Değer Artış Fonu (Bina Arsa Değerleme)	(652.145.897)	(473.440.897)	(65.214.590)	(47.344.090)
MDV Değer Artış Fonu (Bina Değerleme)	(62.068.932)	(41.197.117)	(12.413.786)	(8.239.423)
MDV Değer Artış Fonu (Makine, Demirbaş, Taşıt, Özel Maliyet Değerleme)	(315.395.440)	(243.159.716)	(63.079.088)	(48.631.943)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artış Fonu	(68.200.410)	(45.860.410)	(13.640.082)	(9.172.082)
Kıdem Tazminatı	10.578.457	9.030.497	2.115.692	1.806.099
Şüpheli Alacak Karşılığı	26.504.473	20.539.049	6.096.029	5.134.762
Dava Karşılığı	6.367.953	6.367.953	1.464.629	1.591.988
Kredi Faiz Karşılığı	(1.868.533)	(1.818.144)	(429.763)	(454.536)
İzin Karşılığı	2.759.477	2.230.330	634.679	557.583
TFRS 16 Kiralamalar Düzeltmesi	664.702	632.480	132.940	126.496
Stok Değer Düşüklüğü	278.739	278.739	64.110	69.685
Türvev Araçlara İlişkin Düzeltmeler	(253.802.332)	(236.121.026)	(58.374.536)	(59.030.257)
Aktifleştirilen Poliçe Faiz Giderleştirmesi	2.366.955	7.334.873	544.400	1.833.725
Sat Geri Kiralama Düzeltmesi	215.467.574	215.467.574	49.557.542	53.866.894
Vadeli IVO	(4.098.781)	(2.318.103)	(942.720)	(579.526)
Kur Farkı Düzeltmesi	5.212.890	(26.718.890)	1.198.965	(6.679.723)
Sat Geri Kiralama Faiz Ve Kur Farkı	182.751.794	155.962.004	36.550.359	31.192.399
Diğer	(14.794.785)	2.042.173	(3.402.800)	510.543
TOPLAM			(52.698.357)	(18.799.558)

	01.01.2022	01.01.2021	01.01.2021
	31.03.2022	31.03.2021	31.12.2021
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(18.799.558)	11.930.390	11.930.390
Sürdürülen Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	5.833.281	2.141.198	(18.092.670)
M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları	(36.492.008)	-	(38.497.197)
Türvev Araçlara İlişkin Artışlar	(3.031.057)	2.518.661	25.510.067
Aktüeryal Kazanç / Kayıp Ertelenmiş Vergi Etkisi	(209.015)	(110.776)	349.852
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(52.698.357)	16.479.473	(18.799.558)

Vergi Karşılığının Mutabakatı:	31.03.2022	31.03.2021
Sürdürülen Faaliyetlerden Elde Edilen Kar	112.039.509	(32.837.188)
Geçerli Vergi Oranı (%23,%25)	(25.769.087)	7.552.553
Vergi Etkisi:		
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(4.167.115)	(1.648.340)
İstisna, Mali Zarar ve Vergi oranı Değişikliği Etkisi	1.208.939	(6.203.985)
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı Gideri	(28.727.263)	(296.702)



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

36 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

Pay başına kar miktarı, net dönem karının Şirket hisselerinin yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Grubun Hisse Başına Kazanç / Kayıp hesaplaması aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 31.03.2021
Dönem Karı / (Zararı)	81.541.419	(33.165.679)
Ortalama Pay Adedi	212.000.000	212.000
Pay Başına Düşen Kazanç / (Kayıp)	0,3846	(156,44)

37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

31.03.2022	Ticari Alacaklar/Peşin Ödenmiş Giderler	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Gerçek Kişi Ortaklar	-	-	-	4.453.738
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	543.632	4.495.779	-	-
Chakra Mağazacılık Ticaret ve Anonim Şirketi	943.611	-	-	-
Kocaer Metal Sanayi A.Ş.	-	59.311	589.590	-
KCR Tekstil A.Ş.	1.704	391.187.677	-	-
TOPLAM	1.488.947	395.742.767	589.590	4.453.738

31.12.2021	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Gerçek Kişi Ortaklar	-	19.538.758	-	10.929.650
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	-	25.737.301	-	-
Chakra Mağazacılık Ticaret ve Anonim Şirketi	565.477	14.304.587	-	1.830.165
Kocaer Çelik Endüstrisi Sanayi ve Ticaret A.Ş.(Kocaer Metal Sanayi A.Ş. 2021 yılında)	65.529	74.352	648.716	-
KCR Tekstil A.Ş.	-	377.213.418	-	-
TOPLAM	631.006	436.868.416	648.716	12.759.815

b) İlişkili Taraflardan alımlar ve ilişkili taraflara satışlar:

31.03.2022

İlişkili Taraflardan Alımlar	Mal ve Hizmet	Kira	Diğer Hizmet/Kur Farkı vb.	Toplam
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	-	-	83.741	83.741
Chakra Mağazacılık Ticaret ve Anonim Şirketi	-	2.500	37.685	40.185
Kocaer Metal A.Ş.	-	12.000	-	12.000
Toplam	-	14.500	121.426	135.926

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet	Kira	Faiz	Diğer Hizmet/Kur Farkı vb.	Toplam
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	-	450.000	1.881.563	822.274	3.153.837
Chakra Mağazacılık Ticaret ve Anonim Şirketi	69.450	-	363.434	380.916	813.800
KCR Tekstil A.Ş.	-	-	13.975.369	380.916	813.800
Toplam	69.450	450.000	16.220.366	1.203.190	3.967.637



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

31.03.2021

İlişkili Taraflardan Alımlar	Mal ve Hizmet	Kira	Faiz	Diger Hizmet/Kur Farkı vb.	Toplam
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	-	2.950	-	73.936	76.886
Chakra Mağazacılık Ticaret ve Anonim Şirketi	36.936	21.053	-	-	57.989
Kocaer Metal A.Ş.	-	-	-	-	-
Toplam	36.936	24.003	-	73.936	134.875

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet	Kira	Faiz	Diger Hizmet/Kur Farkı vb.	Toplam
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	-	272.368	-	274.487	546.855
Chakra Mağazacılık Ticaret ve Anonim Şirketi	34.485	-	286.907	-	321.392
Toplam	34.485	272.368,00	286.907,00	274.487,00	868.247

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Hesap Adı	01.01.2022	01.01.2021
Üst Yönetime Sağlanan Faydalar	31.03.2022	31.12.2021
	1.442.290	2.702.455
Toplam	1.442.290	2.702.455

38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grubun sermaye yapısı Not:8'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, Not:6'da açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla Not:27'de açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır. Grubun sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır. Grubun özkaynaklara dayalı genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir. Şirket risk yönetim politikası esas olarak mali piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup uygulanan politikalara olası olumsuz etkilerin en aza indirgenmesi amaçlanmıştır.

Grubun yıllar itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Toplam Borçlar	2.905.137.935	2.527.472.815
Eksi: Hazır Değerler	(221.894.224)	(310.435.432)
Net Borç	2.683.243.711	2.217.037.383
Toplam Özsermaye	1.268.147.329	933.378.060
Toplam Sermaye	3.951.391.040	3.150.415.443
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,6791	0,7037

Yabancı Para Pozisyonu

Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Şirket, döviz cinsinden kredileri, alacak ve borçları nedeniyle net yabancı para açık pozisyonu taşımaktadır. Bu çerçevede, Şirket, kur riskini döviz bakiyeleri pozisyonu analizi ile izlemektedir. Şirket ayrıca kur değişimi riskine karşı döviz finansal enstrümanlar da kullanmaktadır.

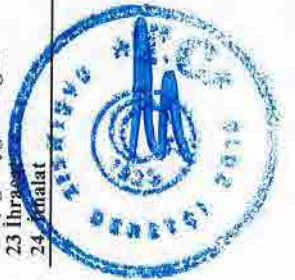


KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Döviz Pozisyonu Tablosu

	31.03.2022				31.12.2021			
	TL Karşılığı	Usd	Euro	GBP	TL Karşılığı	Usd	Euro	GBP
1. Ticari Alacaklar	783.766.491	52.012.273	1.378.997	-	638.033.827	46.852.964	896.861	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	53.396.300	3.066.758	522.419	-	221.711.314	11.529.314	4.509.740	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	837.162.791	55.079.030	1.901.416	-	859.745.141	58.382.277	5.406.601	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	837.162.791	55.079.030	1.901.416	-	859.745.141	58.382.277	5.406.601	-
10. Ticari Borçlar	252.681.049	16.538.730	621.947	957	(295.144.473)	(21.670.021)	(377.801)	(4.132)
11. Finansal Yükümlülükler	1.243.702.331	72.532.511	11.040.396	-	1.295.285.875	77.804.582	16.961.955	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	(2.250.295)	-	(29.394)	(100.000)
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	1.496.383.380	89.071.241	11.662.343	957	997.891.108	56.134.561	16.554.760	(104.132)
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	300.040.300	9.512.367	9.841.108	-	356.978.523	12.859.075	12.258.338	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	300.040.300	9.512.367	9.841.108	-	356.978.523	12.859.075	12.258.338	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.796.423.679	98.583.608	21.503.451	957	1.354.869.631	68.993.636	28.813.098	(104.132)
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(959.260.889)	(43.504.578)	(19.602.034)	(957)	(495.124.490)	(10.611.359)	(23.406.497)	104.132
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(959.260.889)	(43.504.578)	(19.602.034)	(957)	(495.124.490)	(10.611.359)	(23.406.497)	104.132
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplamı	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerçeğe Uygun Değeri	1.494.947.234	104.647.350	91.961.922	-	3.591.504.928	250.075.623	17.115.585	29.251
24. Etki	59.173.301	6.724.195	5.754.894	-	919.643.248	65.665.144	2.942.495	-



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
31.03.2022

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(63.938.346)	63.938.346
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(63.938.346)	63.938.346
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(31.985.898)	31.985.898
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(31.985.898)	31.985.898
GBP' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	(1.845)	1.845
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	(1.845)	1.845
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
10- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	-	-
11- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	-	-
TOPLAM	(95.926.089)	95.926.089

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
31.12.2021

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(14.309.465)	14.309.465
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(14.309.465)	14.309.465
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(35.391.052)	35.391.052
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(35.391.052)	35.391.052
GBP' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	188.070	(188.070)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	188.070	(188.070)
TOPLAM	(49.512.446)	49.512.446



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Faiz oranı riski yönetimi

Grup değişken ve sabit faizli finansal araçları nedeniyle faiz riskine maruz kalmaktadır. Grup'un sabit ve değişken faizli finansal borçları ile ilgili yükümlülüklerine Not:8'de, Sabit ve değişken faizli varlıklarına (mevduat v.b.) Not: 6'da yer verilmiştir.

Faiz Pozisyonu Tablosu

	31.03.2022	31.12.2021
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	162.015.998	82.328.103
Finansal Yükümlülükler	1.718.694.172	1.737.020.138
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-

Pay senedi v.b. Finansal Araçlara İlişkin Riskler

Grubun aktifinde makul değer değişmelerine duyarlı pay senedi ve benzeri finansal varlık mevcut değildir.

Kredi riski yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grubun tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. (Not 10).

FINANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

31.03.2022

	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.488.947	619.779.912	395.742.767	75.948.921	10-11	222.288.977	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	
A. Vadesi geçmiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.488.947	619.779.912	395.742.767	75.948.921	10-11	222.288.977	6
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	10-11		6
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	10-11		
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11		6
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	10-11		
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	26.825.326	-	-	10-11		6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(26.825.326)	-	-	10-11		6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11		6



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

31.12.2021

	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	631.006	521.056.596	436.868.416	55.496.565	10-11	310.385.565	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	631.006	521.056.596	436.868.416	55.496.565	10-11	310.385.565	6
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	10-11		6
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	10-11		
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11		6
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	10-11		
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	21.913.658	-	-	10-11		6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(21.913.658)	-	-	10-11		6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11		6

Likidite riski ve yönetimi

Grup, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmeye çalışmaktadır.

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo, sözleşme uyarınca gelecek dönemlerde nakit olarak ödenecek, Grubun türev niteliğinde olan ve olmayan finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımını göstermektedir.

31.03.2022

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar			
		Toplamı	3 Aydan Kısa	4-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2.223.432.720	2.279.316.184	802.491.831	1.121.393.064	355.431.289
Banka Kredileri	1.509.729.982	1.542.457.954	272.110.274	1.028.229.637	242.118.043
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	208.964.190	220.950.980	39.034.355	91.759.185	90.157.440
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	23.859.427	25.028.129	468.081	1.404.242	23.155.806
Ticari Borçlar	406.676.321	406.676.321	406.676.321	-	-
Diğer Borçlar	84.202.800	84.202.800	84.202.800	-	-



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

31.12.2021

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Cıkarışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	4-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2.244.395.612	2.314.444.490	1.031.144.002	866.745.489	416.554.999
Banka Kredileri	1.515.006.344	1.570.452.677	510.214.081	763.007.940	297.230.656
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	222.013.794	235.682.435	35.408.266	102.778.621	97.495.548
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	22.173.462	23.107.366	319.643	958.928	21.828.795
Ticari Borçlar	437.769.784	437.769.784	437.769.784	-	-
Diğer Borçlar	47.432.228	47.432.228	47.432.228	-	-

Rayiç Değer

Rayiç değer, bir varlığın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder. Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir. Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar

Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit benzeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

Grubun finansman bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grubun faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar. Grup bu risklerin etkilerini azaltmak ve bunlara karşı finansal riskten korunmak amacıyla türev ürün niteliğindeki finansal araçlarından vadeli döviz işlem sözleşmelerini kullanmaktadır.

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır. Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grubun bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir. Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Bölünmüş Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Parasal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir. Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

Rayiç değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Grup, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip rayiç değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Grubun cari bir işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Finansal Varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerlerle diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Borçlanma senetlerinin ve pay senetlerinin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır:

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık yada yükümlülüğün 1. Katagoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt yada endirekt olarak piyasada gözlemlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık yada yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlemlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

21 Nisan 2022 tarih ve 2022/9 sayılı halka arza ilişkin yönetim kurulu kararı ile 212.000.000 TL olan sermaye 233.500.000 TL'ye çıkarılmasına ve arttırılacak 21.500.000 TL nominal değerli C grubu hamiline yazılı payların mevcut ortaklar tarafından rüchan haklarının tamamen kısıtlanarak halka arz edilmesine karar verilmiştir. Karar 27 Nisan 2022 tarih ve 794 sayılı gazetede yayımlanmıştır.

41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Şirket'in sermayesi 212.000.000 TL (ikiyüzoniki milyon TL)'dir. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi, beheri 1 TL değerindeki 42.400 adet A Grubu (Hakan Kocaer), beheri 1 TL değerinde 42.400 adet B Grubu (Ali Rıza Kocaer), beheri 1 TL değerinde 127.200 adet C Grubu (İmtiyazsız) paya ayrılmış toplam 212.000.000 TL değerinde olup, bu payların tamamı nama yazılıdır. 42.400 Adet A Grubu imtiyazlı payların tamamı Hakan Kocaer'e ve 42.400 Adet B Grubu imtiyazlı payların tamamı Ali Rıza Kocaer'e aittir.

Şirket'in sermayesi 212.000.000 TL (ikiyüzoniki milyon TL)'dir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi, beheri 1.000 TL değerindeki 42.400 adet A GRUBU Grubu, beheri 1.000 TL değerinde 169.600 adet B GRUBU Grubu paya ayrılmış toplam 212.000.000 TL değerinde olup, bu payların tamamı nama yazılıdır. 42.400 Adet A GRUBU imtiyazlı payların tamamı Hakan Kocaer'e aittir.

