

**Kocaeli Çelik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A-Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1-Görüş

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

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve 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 (KGG) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGG tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile 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 konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
Gerçeğe Uygun Değer Riskinden ve Nakit Akış Riskinden Korunma Muhasebesi (Not 12)	
<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Denetim çalışmalarımızda bu konuya aşağıdaki nedenlerden dolayı odaklanmış bulunuyoruz:</p> <p>31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla varlıklar altında sınıflandırılan kur riski bileşenine yönelik gerçeğe uygun değer riskinden korunma kayıplarının tutarı 149.090.954 TL ve özkaynaklar altında sınıflandırılan nakit akış riskinden korunma kayıplarının tutarı 190.938.728 TL olup finansal tablolar açısından tutarsal olarak önemli bir seviyededir.</p> <p>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.</p>	<p>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.</p> <p>Finansal riskten korunma işleminin etkinliği kontrol edilmiştir. İleride elde edilmesi planlanan gelirin gerçeğe uygun değerindeki artış/azalışın kredilerin gerçeğe uygun değerlerindeki artış/azalışın %70 ile %130 aralığında olup olmadığı test edilmiştir.</p> <p>Nakit akış riskinden korunma işlemine konu olan satışların yönetim tarafından onaylanan bütçe ile uyumluluğu ve bu satışlara ilişkin sözleşmeler kontrol edilmiştir.</p> <p>Maliyet hesaplamasında kullanılan yöntemlerin sözleşmeyle uygunluğu kontrol edilmiştir.</p> <p>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.</p> <p>Konuya ilişkin gerçekleştirilen muhasebe kaydının matematiksel doğruluğu ve muhasebeleştirilmesi kontrol edilmiştir.</p> <p>Nakit akış riskinden korunma muhasebesi ile ilgili finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların yeterliliği değerlendirilmiştir.</p>

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 Küle 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

Ödülük 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. Fergan 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

Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
Maddi Duran Varlıkların Gerçeğe Uygun Değeri (Not 18)	
<p>Dipnot 18'in detayların da görülebileceği üzere, 31 Aralık 2022 itibarıyla, Grup'un finansal tablolarında gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilmiş olan ve 2022 yılı sonunda değerlemesi yapılan, 2.423.302.873 TL tutarında arazi ve arsalar, binalar, tesis makine ve cihazlar, taşıtlar ve demişbaşlardan oluşan maddi duran varlıkları mevcuttur.</p> <p>Bu maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerleri bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından hesaplanmıştır.</p> <p>Denetim çalışmalarımızda bu konuya aşağıdaki nedenlerden dolayı odaklanmış bulunuyoruz:</p> <p>Gerçeğe uygun değerlendirme çalışmasının piyasada kolaylıkla gözlenemeyen verileri içermesi ve uzman kullanılarak belirleniyor olması,</p> <p>Gerçeğe uygun değer hesaplamasının piyasa koşullarından etkileniyor olması,</p> <p>Maddi duran varlıkların finansal tablolar içerisindeki tutarsal önemi.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değeri ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <p>Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesinin sıklığını Türkiye Muhasebe Standardı ("TMS") 16 ile uygunluğunun kontrol edilmiştir.</p> <p>Grup ve değerlemeyi yapan, bağımsız değerlendirme şirketi ile yapmış olduğumuz görüşmeler sonucunda değerlendirme yapılan maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerinde önemli ve düzensiz bir değişim olmadığının gözlenmiştir.</p> <p>Grup ve bağımsız değerlendirme şirketi ile yaptığımız görüşmeler sonucunda, gerçeğe uygun değer hesaplamasında kullanılan varsayımlar ve faktörlerde önemli bir değişiklik olmadığının gözlenmiştir.</p> <p>Grup'un arazilerine yakın bölgede bulunan ve Grup'un atamış olduğu bağımsız değerlendirme Şirketi tarafından 2022 yılı sonlarında değerlendirme yapılan gayrimenkullerin emsal satış m2 birim değerlerinin Grup'un gayrimenkul değerleri ile karşılaştırılması ve gayrimenkul üzerinde değer düşüklüğü olup olmadığının kontrol edilmiştir.</p> <p>Arsa ve binalardan oluşan gayrimenkullerin tapu kayıtları ve sahiplik oranlarının test edilmiştir.</p> <p>Finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların yeterliliği değerlendirilmiştir.</p>

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

Grup yönetimi;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.

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 süreçte işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimin sorumlu olanlar, Grup'un konsolide finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5-Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak 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 konsolide finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

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

- 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 failerini 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.

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. Feriyan 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

- 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, konsolide finansal tablolarındaki 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.
- 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 yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- 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.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait 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 aşacağı 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 Aralık 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.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.
- 3) II-17.1 sayılı "Kurumsal Yönetim Tebliği" 5. maddesine "göre Paylarının ilk defa halka arz edilmesi ve/veya borsada işlem görmeye başlaması için Kurula başvuran ortaklıklar, ikinci fıkrada belirtilen liste ilan edilene kadar üçüncü grupta yer alan ortaklıkların yükümlülüklerine tabi olacak olup, paylarının borsada işlem görmeye başlaması sonrasında yapılacak ilk genel kurul tarihi itibarıyla gerekli uyumu sağlamak zorundadır." Grup paylarının borsada işlem görmeye başlaması sonrasında ilk Genel Kurulu'nu henüz gerçekleştirilmemiştir. Grup yönetim kurulu bu nedenle 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 378 inci maddede öngörülen sistemi ve yetkili komiteyi kurmamış olup 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398 inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenmesi gereken Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında ayrı bir denetçi Raporu hazırlanmamış ve Grup'un yönetim Kurulu'na sunulmamıştır.

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
Odonluk 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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU	
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3-4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ TAMAMLAYICI NOTLAR	7-49
1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	22
4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	23
5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	23
6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	24
7 FİNANSAL YATIRIMLAR	24
8 KISA, UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI ..25	
9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	26
10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	26
11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	27
12 TÜREV ARAÇLAR.....	27
13 STOKLAR	28
14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	28
15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	28
16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	29
17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	29
18 MADDİ DURAN VARLIKLAR	30
19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	32
20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	32
21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	32
22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33
23 TAAHHÜTLER	34
24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	34
25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR.....	34
26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	35
27 ÖZKAYNAKLAR	35
28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	37
29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ	37
30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	37
31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	39
32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER	39
33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ.....	40
34 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR	40
35 GELİR VERGİLERİ	40
36 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP	42
37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	43
38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	44
39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	48
40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	49
41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	49



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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2021
VARLIKLAR	Notlar		
Dönen Varlıklar		4.243.789.837	2.125.444.000
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	466.548.977	310.435.432
Finansal Yatırımlar	7	480.921.554	-
Ticari Alacaklar	10	1.291.773.490	521.687.602
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>10</i>	<i>1.291.533.655</i>	<i>521.056.596</i>
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>10-37</i>	<i>239.835</i>	<i>631.006</i>
Diğer Alacaklar	11	157.955.006	492.104.437
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>11</i>	<i>106.088.178</i>	<i>55.236.021</i>
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>11-37</i>	<i>51.866.828</i>	<i>436.868.416</i>
Türev Araçlar	12	78.810.433	139.664.247
Stoklar	13	1.544.818.657	625.708.360
Peşin Ödenmiş Giderler	15	92.658.501	35.843.922
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		<i>92.658.501</i>	<i>35.843.922</i>
Diğer Dönen Varlıklar	26	130.303.219	-
Duran Varlıklar		3.057.687.357	1.335.406.875
Diğer Alacaklar	11	2.138.417	260.544
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>11</i>	<i>2.138.417</i>	<i>260.544</i>
Türev Araçlar	12	70.280.521	96.456.779
Finansal Yatırımlar	7	1.959	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	-	128.963
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	103.362.290	21.453.805
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	156.695.000	59.395.000
Maddi Duran Varlıklar	18	2.717.137.748	1.139.322.031
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	6.824.557	17.190.833
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	<i>19</i>	<i>6.824.557</i>	<i>17.190.833</i>
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	1.246.865	1.198.920
TOPLAM VARLIKLAR		7.301.477.194	3.460.850.875

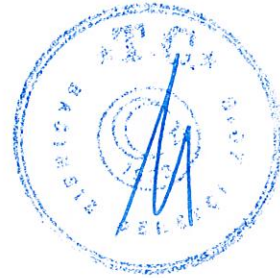
İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.



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

Notlar	Bağımsız	Bağımsız
	Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2022	Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2021
KAYNAKLAR		
Kısa Vadeli Yükümlülükler	3.551.870.638	2.116.975.759
Kısa Vadeli Borçlanmalar	1.499.562.711	708.933.992
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	159.068.429	669.143.779
Ticari Borçlar	854.168.945	437.769.784
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>853.047.794</i>	<i>437.121.068</i>
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>1.121.151</i>	<i>648.716</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20.080.327	7.519.080
Diğer Borçlar	47.476.704	47.432.228
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	<i>45.208.067</i>	<i>34.672.413</i>
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	<i>2.268.637</i>	<i>12.759.815</i>
Ertelenmiş Gelirler	933.044.943	217.428.541
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	<i>933.044.943</i>	<i>217.428.541</i>
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24.130.958	18.649.841
Kısa Vadeli Karşılıklar	14.335.619	8.617.341
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	<i>10.004.070</i>	<i>6.367.953</i>
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	<i>4.331.549</i>	<i>2.249.388</i>
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	2.002	1.481.173
Uzun Vadeli Yükümlülükler	462.808.680	410.497.056
Uzun Vadeli Borçlanmalar	351.258.326	381.115.829
Uzun Vadeli Karşılıklar	24.629.708	9.382.749
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	<i>24.629.708</i>	<i>9.382.749</i>
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	86.920.646	19.998.478
ÖZKAYNAKLAR	3.286.797.876	933.378.060
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	3.275.605.648	928.655.276
Ödenmiş Sermaye	657.570.000	212.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	119.699.349	-
Kar veya Zar. Yen. Sınıflandırılmayacak Bir. Diğ. Kap. Gel. veya Gid.	1.724.049.690	551.048.719
Kar veya Zar. Yen. Sınıflandırılacak Bir. Diğ. Kap. Gel. veya Gid.	(158.586.913)	(138.023.434)
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(16.001.044)	(16.001.044)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29.105.331	29.105.331
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	168.525.704	157.941.274
Net Dönem Karı / (Zararı)	751.243.531	132.584.430
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	11.192.228	4.722.784
TOPLAM KAYNAKLAR	7.301.477.194	3.460.850.875

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.



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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.2022 31.12.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01.2021 31.12.2021
Notlar			
Hasılat	28	9.418.465.603	4.216.306.544
Satışların Maliyeti (-)	28	(7.255.786.606)	(3.364.737.035)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)		2.162.678.997	851.569.509
BRÜT KAR / (ZARAR)		2.162.678.997	851.569.509
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29-30	(564.208.421)	(280.664.456)
Genel Yönetim Giderleri (-)	29-30	(83.409.036)	(33.026.377)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29-30	(2.911.498)	(1.806.951)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	77.959.894	512.111.934
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(186.017.579)	(86.266.404)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		1.404.092.357	961.917.255
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar	16	-	53
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	217.147.385	29.688.367
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	(129.913)	(887.293)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)		1.621.109.829	990.718.382
Finansman Gelirleri	33	100.122.223	23.604.999
Finansman Giderleri (-)	33	(908.545.865)	(834.069.235)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		812.686.187	180.254.146
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	35	(56.942.399)	(44.885.893)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)		(140.541.822)	(34.547.405)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)		83.599.423	(10.338.488)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		755.743.788	135.368.253
DÖNEM KARI / (ZARARI)		755.743.788	135.368.253
Dönem Kar / (Zararının) Dağılımı		755.743.788	135.368.253
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		4.500.257	2.783.823
Ana Ortaklık Payları		751.243.531	132.584.430
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	2,8930	625,3983

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.



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

	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
DÖNEM KARI / (ZARARI)		
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	1.050.983.426	297.184.610
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	1.220.217.017	337.100.235
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(11.837.994)	(1.768.279)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	(157.395.597)	(38.147.346)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri MDV	(159.763.197)	(38.497.197)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri Aktüeryal	2.367.600	349.851
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	(18.582.492)	(71.351.178)
Yabancı Para Çevrim Farkları	19.613.733	14.052.093
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	(45.118.177)	(110.913.339)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	6.921.952	25.510.068
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	6.921.952	25.510.068
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)	1.032.400.934	225.833.432
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	1.788.144.722	361.201.685
Toplam Kapsamlı Gelirin/(Giderin) Dağılımı:	1.788.144.722	361.201.685
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	6.463.699	4.189.330
Ana Ortaklık Payları	1.781.681.023	357.012.355

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.



KOCACER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİMİ TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Başlangıç Döneminden Geçmiş Önceki Dönem	Nodlar	Ortak Kontrolde Tabi Tesisler veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi				Kar veya Zararda Yenden Sınıflandırılmayacak Birleşmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar				Kontrol Olmayan Paylar	Özkaynaklar
		Olemlenmiş Sermaye	Ölemlenmiş Sermaye	Tanımlanmış Fayda Planları Yenden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Maddi Duran Varlık Yenden Değerleme Artışları/Azalışları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Risikden Korunma Kazanç/Kayıpları	Kardam Ayrılan Kıstlanms Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Olmayan Paylar	Özkaynaklar		
01.01.2021 (Dönem Baş)	27	90.000.000	(15.150.510)	(2.020.715)	377.871.071	2.086.237	(67.339.232)	29.105.331	(237.432.848)	81.378.303	81.378.303	258.497.637	509.231	259.006.868	
Transferler	27														
Sermaye Artırımı		122.000.000			(122.000.001)									88.977	
Ortak Kontrolde Tabi Tesisler veya İşletmelerin İçeren Birleşmelerin Etkisi			(850.534)										(64.754)	(915.288)	
Bölünmüş Birleşmiş İşletim İşletim Etkisi														313.995.819	
Toplam Kapsamlı Gelir				(1.404.674)	298.603.038	12.632.832	(85.403.271)			132.584.430		357.012.355	4.189.330	361.201.685	
- Net Dönem Kar Zararı	27			(1.404.674)	298.603.038	12.632.832	(85.403.271)			132.584.430		357.012.355	4.189.330	361.201.685	
- Diğer Kapsamlı Gelir														225.652.432	
31.12.2021 (Dönem Sonu)	27	212.000.000	(16.001.044)	(3.425.389)	554.474.108	14.719.069	(152.742.503)	29.105.331	157.941.274	132.584.430	132.584.430	928.655.276	4.722.784	933.378.060	
Başlangıç Döneminden Geçmiş Cari Dönem															
01.01.2022 (Dönem Baş)	27	212.000.000	(16.001.044)	(3.425.389)	554.474.108	14.719.069	(152.742.503)	29.105.331	157.941.274	132.584.430	132.584.430	928.655.276	4.722.784	933.378.060	
Transferler	27														
Sermaye Artırımı		424.070.000			122.000.000									21.500.000	
Pay İhracı Prämien / İskontoları		21.500.000												543.769.349	
Toplam Kapsamlı Gelir				(9.452.850)	1.060.453.821	17.632.746	(38.196.225)			751.243.531		1.781.681.023	6.463.699	1.788.144.722	
- Net Dönem Kar Zararı	27			(9.452.850)	1.060.453.821	17.632.746	(38.196.225)			751.243.531		1.781.681.023	6.463.699	1.788.144.722	
- Diğer Kapsamlı Gelir														751.243.531	
31.12.2022 (Dönem Sonu)	27	657.570.000	(16.001.044)	(12.878.239)	1.736.927.929	32.351.815	(190.938.728)	29.105.331	168.525.704	751.243.531	751.243.531	3.275.605.648	11.192.228	3.286.797.876	

İhtisaplaçklar ve nodlar bu tablonun tamamlayıcısıdır.



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

Notlar	Bağımsız	Bağımsız
	Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Dönem Karı (Zararı)	755.743.788	135.368.253
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	755.743.788	135.368.253
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	207.440.008	(166.970.674)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	67.309.319	51.220.483
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	(2.429.560)	8.913.605
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(2.279.784)	8.634.866
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(278.739)	278.739
Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	128.963	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	11.597.891	5.950.499
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5.879.613	3.787.638
Dava ve veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	3.636.117	2.162.861
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	2.082.161	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	173.993.321	64.431.407
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(59.662.659)	(17.785.166)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	233.655.980	82.216.573
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	(95.927.359)	(211.459.518)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	-	(53)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	56.942.399	44.885.893
Dur.Var. Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	(4.046.003)	(6.846.074)
Bağlı Ortaklık Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düz.	-	(124.066.916)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(401.546.471)	(660.422.579)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	(767.806.104)	(311.425.164)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	332.271.558	(427.170.620)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	(918.831.558)	(356.231.684)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	(56.814.579)	(10.895.536)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	416.399.161	267.034.422
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	12.561.247	2.974.897
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	44.476	20.602.729
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	715.616.402	126.868.601
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	(130.303.219)	30.512.460
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	(4.683.855)	(2.692.684)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	561.637.325	(692.025.000)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu	-	321.750.001
Elde Edilen Nakit Girişleri	-	321.750.001
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	(2.470.648)	(3.712.035)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	(128.216.544)	(16.649.397)
İşletme Faaliyetlerinden elde edilen nakit	430.950.133	(390.636.431)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(888.800.523)	(141.090.676)
Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borç. Araç. Edinimi İçin Yap. Nak. Çıkışları	(1.959)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.848.090	152.644.593
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(406.166.797)	(293.735.269)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(3.558.303)	-
Katılım (Kar) Payı ve Diğer Finansal Araçlardan Nakit Çıkışları	(480.921.554)	-
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	596.299.143	814.992.068
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	591.250.000	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	169.771.056	877.759.363
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9.239.362	(653.991)
Alınan / Ödenen Faiz Net	(173.961.275)	(62.113.304)
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	138.448.753	283.264.961
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	17.632.746	12.632.832
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	156.081.499	295.897.793
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	310.435.432	12.219.536
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	466.516.931	308.117.329

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
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, 2021 yılında sadece demir çelik üretimi, geliştirilmesi, satış dağıtımı 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 çıkararak, sadece demir çelik ve taşımacılık faaliyetinde bulunan bir yapıya ulaşmıştır.

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

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, Aliğa'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 Kocaer Steel UK LTD (Eski Ünvanı: Mymetal LTD) firması ile yurt dışı pazarında faaliyetlerini sürdürmektedir.

Şirket'in şube ve adres bilgileri aşağıda aşağıdaki gibidir:

- İstanbul Şubesi Levazım Mahallesi Kuru Sokak Zorlu Center Teras Evler No:307 Beşiktaş / İstanbul,
- Aliğa 3 Şubesi Yeni Foça yolu üzeri 3. km Horozgediği Köyü mevkii 19. Cadde No:1 Aliğa / İzmir,
- Aliğa Şubesi Yeni Foça yolu üzeri 3. km Horozgediği Köyü mevkii 19. Cadde No:2 Aliğa / İzmir,
- Aliğa 2 Şubesi Yeni Foça yolu üzeri 2. km Sanayi Caddesi Bozköy mevkii No:31 Aliğa / İzmir,
- İzmir Alsancak Şubesi Akdeniz Mahallesi Şehit Fethibey Caddesi No:55/161 Konak/İzmir'dir.

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

Ortaklar	31.12.2022		31.12.2021	
	Tutarı	Oranı (%)	Tutarı	Oranı (%)
Hakan KOCAER	520.084.989	79	169.600.000	80
Ali Rıza KOCAER	-	-	42.400.000	20
Halka Açık Kısım	137.485.011	21	-	-
Sermaye Toplamı	657.570.000	100	212.000.000	100

657.570.000 TL sermayenin 21.500.000 TL'si sermaye artışı ile şirket paylarından, 34.600.000 TL'si ortak pay satışından olmak üzere 56.100.000 TL'lik pay 16.06.2022 tarihinde onaylanan izahname ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 2022/30 sayılı bülteni ile onaylanarak halka arz işlemi gerçekleştirilmiştir. Halka arz sonrası ortaya çıkan ve özkaynaklarda muhasebeleştirilen emisyon priminden 424.070.000 TL'lik sermaye artışı gerçekleşmiş olup arttırılan sermaye 30.11.2022 tarih 10715 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil ve ilan 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 ile UluslararasıYük Taşımacılığı
Kocaer Steel UK LTD (Eski Ünvanı: MYMETAL LTD) ⁽²⁾	İngiltere	Demir Çelik Ürünleri Toptan Satışı
Kocaer Steel Ireland Limited ^(**)	İrlanda	Demir Çelik Ürünleri Toptan Satışı

Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlar (İştirakler)	Ülke	Faaliyet Alanları
Kocaer Metal San. ve Tic. A.Ş. ⁽³⁾⁽⁷⁾	Türkiye	Demir Çelik

(*) Kocaer Metal San.ve Tic.A.Ş. 20.05.2022 tarihi itibarı ile tasfiye sürecine girmiştir. Bu husus 26 Mayıs 2022 Sayı 10585 Sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde tescil ve ilan olunmuştur. Kocaer Metal, tasfiye sürecine girmesi ve konsolide finansal tablolara önemli bir etkisinin bulunmaması sebebiyle 31.12.2022 itibarıyla konsolidasyondan çıkartılmıştır.

(**) Kocaer Steel Ireland Limited tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen, Kocaer Steel UK LTD tarafından 23.11.2022 tarihinde, Avrupa pazarındaki ihracatı arttırmak sebebi ile 100 € sermaye ile İrlanda da kurulmuş olup 31.12.2022 tarihi itibarıyla gayriaktif durumdadır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
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, müteahhithlik 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 Kocaer Steel UK LIMITED (Eski Unvanı:My Metal LTD) 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 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. Şirket, 29.09.2022 tarihi itibarı ile Unvan değişikliği yapmış olup Mymetal Limited Unvanını Kocaer Steel UK Limited olarak değiştirmiştir.
- 3- 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 Aliağa/Izmir'de bulunmaktadır. Kocaer Metal'in faaliyet konusu; demir çelik hammadde, yarım mamul ve mamullerinin alım, satım, pazarlama, ithalat ve ihracatı ile işgal etmektedir. 20.05.2022 tarihi itibarı ile tasviye sürecine girmiştir. Bu husus 26 Mayıs 2022 Sayı 10585 Sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde tescil ve ilan olunmuştur. Kocaer Metal, tasviye sürecine girmesi ve konsolide finansal tablolara önemli bir etkisinin bulunmaması sebebiyle 31.12.2022 tarihi itibarıyla konsolidasyondan çıkartılmıştır.
- 4- 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 ortaklıkların 31.12.2021 tarih ve 35-36 numaralı yönetim kurulu kararları ile KCR Tekstil A.Ş.'ne satılmasına karar verilmiştir.

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

Grubun bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 887 kişidir. (31.12.2021 : 716 kişi)

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. 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 konsolide edilen bağlı ortaklığı ise finansal tablolarını buldukları ülkelerin standart, kanun ve düzenlemelerine göre hazırlamakta olup konsolide finansal tabloları TFRS'ye uygun olarak gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak yeniden düzenlenmiştir. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Grup'un 2021 yılında yeniden yapılandırılmasının ardından, Grup'un ana faaliyeti, demir çelik üretimi, geliştirilmesi, satış ve dağıtımı ve taşımacılık faaliyetleri olmuştur.

Grup yönetimi yalnızca demir çelik üretimi, geliştirilmesi, satış ve dağıtımı ve taşımacılık faaliyetinde bulunacak şekilde yeniden yapılandırılmaya karar vermiş ve konsolide finansal durumunu ve faaliyetlerinin sonuçlarını 2021 ve önceki dönemleri için karşılaştırmalı olarak sunmak amacıyla 2021 yılına ait konsolide finansal tabloları 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 dağıtımı 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.

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.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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"). 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 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:

	31.12.2022	31.12.2021
GBP Dönem Sonu	22,4892	17,9667
GBP Ortalama	20,3180	12,1183
	31.12.2022	31.12.2021
USD Dönem Sonu	18,6983	13,329
USD Ortalama	16,5453	8,8407
	31.12.2022	31.12.2021
EUR Dönem Sonu	19,9349	15,0867
EUR Ortalama	17,3604	10,4238

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 konsolide finansal durumunu ve faaliyetlerinin sonuçlarını geçmiş dönemler ile karşılaştırmalı olarak sunmak amacıyla konsolide finansal tabloları hazırlamıştır.

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.

Konsolide finansal tablolar ana ortaklık olan Şirket ve kontrolün başlamasından sona erene dek, bağlı ortaklıkların hesaplarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamına giren şirketlerin finansal tabloları, 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 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 konsolide finansal tablolarda yalnızca Şirket'in sermayesi ve diğer özsermaye hesapları ile ayrı kalemlerde gösterilen azınlık hissedarlara ait olan özsermaye payları yansıtılmıştır.

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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

Bağlı Ortaklıklar	Oy Hakları ve Etkinlik Oranları (%)	
	31.12.2022	31.12.2021
Yağız Nakliyat San. Ve Tic. A.Ş.	90,81	90,81
Kocaer Steel UK LTD	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, 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'nin 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 ile %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 alım sonrasındaki 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 zımni kabullenme yükümlülüğüne maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur. İştiraklerin sonraki dönemlerde kâr etmesi durumunda, Grup'un kardan aldığı payı konsolide finansal tablolara yansıtması, ancak iştirakin karından kendisine düşen payın konsolide finansal tablolara yansıtılmaması zararlarından kendisine düşen paya eşitlenmesinden sonra söz konusu olur.

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

İştirak	Oy Hakkı ve Etkinlik Oranları (%)	
	31.12.2022	31.12.2021
Kocaer Metal San. ve Tic.A.Ş.(*)	-	20

(*) Kocaer Metal San.ve Tic.A.Ş. 20.05.2022 tarihi itibarı ile tasfiye sürecine girmiştir. Bu husus 26 Mayıs 2022 Sayılı 10585 Sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde tescil ve ilan olunmuştur. Kocaer Metal, tasfiye sürecine girmesi ve konsolide finansal tablolara önemli bir etkisinin bulunmaması sebebiyle 31.12.2022 itibarıyla konsolidasyondan çıkartılmıştır.

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 aşarsa 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 belirlerken kullanılan tahminlerde değişiklik olması durumunda iptal edilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

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

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

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

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı 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

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, inşaat, makine imalat, ulaşım, maden ve tünel gibi birçok sektöre hizmet vermekle birlikte yarı mamul ya da nihai mamul olarak sıcak haddelemiş 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
- 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.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

(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 değerinin 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 26-28 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yapılan değerlendirme çalışmasında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinden müteakip dönem amortismanları düşülmek suretiyle 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 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 oluştuğunda gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

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 tüketim payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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 tanımlanmasının 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 sağlayacağı 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. Grubun Ar-Ge faaliyetleri durdurulmuş olup mevcut Ar-Ge projeleri devam etmektedir.

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.

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 kullanımdaki 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, oluştuğu 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.

1.) Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39'daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Aneak, 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 etki olmamıştır. Grubun TFRS 9'a göre finansal varlıklarının sınıflandırılması ve ölçümü aşağıdaki gibi detaylı açıklanmıştır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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 türlerin 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 sınıflanmaması 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 dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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 maliyetiyle 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;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısmıdır. 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 tanımla 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 varlıklarının 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 hesaplanmıştır. 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.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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 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.

Grubun 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 değerlerle izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerlerin 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 muhasebeleştirilirler.

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 ihraççı çıkarılmış pay olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalama, 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 çıkmasını 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 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

Grubun personel istihdam ve turquality kapsamında yararlanmış olduğu devlet teşvikleri bulunmaktadır.

2.08.14 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

kardan farklılık gösterir. Grup cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelemiş 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. Ertelemiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde finansal kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelemiş 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. Ertelemiş 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.

Ertelemiş 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 Ertelemiş 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 alınmasından 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.

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. Ertelemiş 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 konsolide finansal tablolarda gerçekleştikçe provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Ekli 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 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.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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 sağlanamayacağı belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştuğu 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 26-28 Aralık 2022 tarihli makul değerleri üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtmıştır.

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 dayandırır.

- (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 konsolide finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış, söz konusu 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 zımnî faiz oranı kullanılarak, belirlenmemesi durumunda, grubun alternatif borçlanma faiz oranını kullanarak 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 alternatifi olarak, kiralamaların ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığına 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 belirlerken geçmiş tecrübelerini kullanmıştır. Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte 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 katlanılan 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 restorasyonla 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 Maddî 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'nu uygular.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- Grubun satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- 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:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır.
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- 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 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:

- Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- 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.

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 değerlendirilmesinin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

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

- Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.
- 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:

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

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

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 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 değerleri SPK tarafından değerlendirilme 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)
- Grup yönetimi Not:22'de yer alan dava tutarları ile ilgili olarak hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri doğrultusunda en iyi tahminlerine dayanarak dava karşılığı ayrılmaktadır.
- 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)
- Grup, ertelenmiş vergi hesabını TFRS'ye uygun olarak yapmış ve konsolide finansal tablolara yansıtmıştır. (Not:35)
- Stok değer düşüklüğü hesaplanırken satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleşebilir değerim 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, 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 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grubun mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de KGG, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracı orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılr.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirilmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara İlişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşme de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup'un tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup'un aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

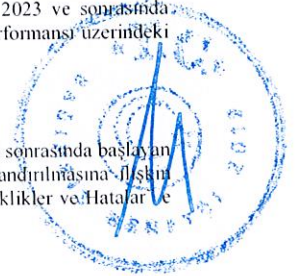
KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiştir. İşletmeler, iskonto özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir.

KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüştürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir. Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" ile ilgili olarak geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGG, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayımlanmıştır. TMS 8 için yayımlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayırma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanım, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGG tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Genel anlamda, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklenmemektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelemiş Vergi

Ağustos 2021'de KGG, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayımlanmıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığını (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığını belirlemede önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri - Satış ve geri kiralama işlemleri

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebelediğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

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 edilen 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 elde etmediği 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 ("KGG") 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.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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 Kocaer Steel UK Limited (Eski Unvanı:My Metal LTD'ni), ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri olarak değerlendirilmiştir. 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.

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grubun dönem sonları itibarıyla bölümlere göre raporlaması aşağıda açıklanmıştır.

31.12.2022

	Demir Çelik	Nakliyat	Eleminasyon /Düzeltilme	Toplam
Hasılat	10.336.160.232	57.059.981	(974.754.610)	9.418.465.603
Satışların Maliyeti (-)	(8.147.474.737)	(56.032.060)	947.720.191	(7.255.786.606)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)	2.188.685.495	1.027.921	(27.034.419)	2.162.678.997
BRÜT KAR / (ZARAR)	2.188.685.495	1.027.921	(27.034.419)	2.162.678.997
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(564.208.421)	-	-	(564.208.421)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(82.738.149)	(761.734)	90.847	(83.409.036)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(2.911.498)	-	-	(2.911.498)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	77.975.532	420.214	(435.850)	77.959.894
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(185.967.884)	(394.698)	345.003	(186.017.579)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)	1.430.835.075	291.703	(27.034.419)	1.404.092.357
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	217.103.219	44.164	-	217.147.385
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(129.913)	-	-	(129.913)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)	1.647.808.381	335.867	(27.034.419)	1.621.109.829
Finansman Gelirleri	100.121.867	356	-	100.122.223
Finansman Giderleri (-)	(908.535.509)	(10.356)	-	(908.545.865)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)	839.394.739	325.867	(27.034.419)	812.686.187

31.12.2021

	Demir Çelik	Nakliyat	Eleminasyon/ Düzeltilme	Toplam
Hasılat	4.493.741.648	28.764.592	(306.199.696)	4.216.306.544
Satışların Maliyeti (-)	(3.643.371.515)	(27.601.944)	306.236.424	(3.364.737.035)
BRÜT KAR / (ZARAR)	850.370.133	1.162.648	36.728	851.569.509
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(280.664.456)	-	-	(280.664.456)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(32.640.365)	(325.700)	(60.312)	(33.026.377)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.806.951)	-	-	(1.806.951)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	510.480.143	820.458	811.333	512.111.934
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(85.876.823)	(389.581)	-	(86.266.404)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)	959.861.681	1.267.825	787.749	961.917.255
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar	53	-	-	53
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	190.940.738	4.984.176	(166.236.547)	29.688.367
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(887.293)	-	-	(887.293)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)	1.149.915.179	6.252.001	(165.448.798)	990.718.382
Finansman Gelirleri	23.669.601	58.369	(122.971)	23.604.999
Finansman Giderleri (-)	(834.035.754)	(156.452)	122.971	(834.069.235)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)	339.549.026	6.153.918	(165.448.798)	180.254.146



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
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	31.12.2022	31.12.2021
Kasa	71.508	45.543
Banka	466.462.769	310.385.565
-Vadesiz Mevduat	274.278.887	228.057.462
-Vadeli Mevduat	192.183.882	82.328.103
Diğer Hazır Değerler	14.700	4.324
Toplam	466.548.977	310.435.432

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

Kasa	31.12.2022		31.12.2021	
	Yabancı para tutarı	TL karşılığı	Yabancı para tutarı	TL karşılığı
TL	11.457	11.457	-	26.520
USD	1.235	23.076	916	12.209
EUR	1.855	36.953	450,00	6.789
GBP	1	22	1,40	25
Toplam		71.508		45.543

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

Banka	31.12.2022		31.12.2021	
	Yabancı para tutarı	TL karşılığı	Yabancı para tutarı	TL karşılığı
TL	67.357.886	67.357.886	-	92.574.212
USD	18.155.355	339.474.265	11.304.694	150.680.271
EUR	2.345.736	46.762.028	4.449.686	67.131.082
GBP	572.212	12.868.590	-	-
Toplam		466.462.769		310.385.565

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

Banka	31.12.2022		31.12.2021	
	Tutar	Faiz Oranı %	Tutar	Faiz Oranı %
TL	5.574.771	12,50-13,50	82.328.103	15,21 - 17,39
USD	186.609.110	1,47	-	-
Toplam	192.183.882		82.328.103	-

Vade Dağılımı	31.12.2022	31.12.2021
1-30 gün	191.610.344	82.316.799
30-90 gün	573.538	11.304
Toplam	192.183.882	82.328.103

Grubun dönem sonları itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır.

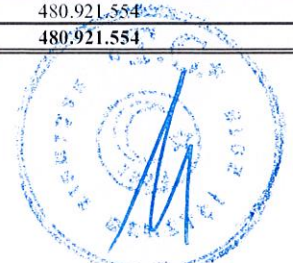
Grubun dönem sonları itibarıyla tarihleri itibarıyla nakit akım tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler; hazır değerler toplamından blokeli hesaplar ve müşteri bakiyeleri düşülerek gösterilmektedir:

Nakit Akım Mutabakat Tablosu	31.12.2022	31.12.2021
Nakit ve nakit benzerleri	466.548.977	310.435.432
Blokeli hesaplar (-)	-	-
Vadeli Mevduat Faiz Geliri(-)	(32.046)	(2.318.103)
Toplam	466.516.931	308.117.329

7 FİNANSAL YATIRIMLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Finansal Yatırımları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	480.921.554	-
Toplam	480.921.554	-



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

GUD farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar hisse senedi hesabı ve fon hesabından oluşmaktadır. Hisse senedi ve fon hesapları 31.12.2022 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Finansal Yatırımları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Kocaer Steel Ireland Limited (*)	1.959	-
Toplam	1.959	-

(*) Kocaer Steel Ireland Limited tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen, Kocaer Steel UK LTD tarafından 23.11.2022 tarihinde, Avrupa pazarındaki ihracatı arttırmak sebebi ile 100 € sermaye ile İrlanda da kurulmuş olup 31.12.2022 tarihi itibarıyla gayriaktif durumdadır.

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	31.12.2022	31.12.2021
Banka Kredileri	1.401.425.185	572.945.505
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	95.693.587	135.083.901
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.050.487	790.610
Diğer	393.452	113.976
Toplam	1.499.562.711	708.933.992

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

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri	159.068.429	669.143.779
Toplam	159.068.429	669.143.779

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Banka Kredileri	182.441.296	272.803.084
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	67.769.245	86.929.893
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	101.047.785	21.382.852
Toplam	351.258.326	381.115.829

Grubun Finansal Borçlarına ilişkin vadeler aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
0-3 ay	281.047.133	508.028.984
4-12 ay	1.279.839.933	734.174.276
13-36 ay	182.441.296	233.555.160
36-60 ay	-	39.247.924
Toplam	1.743.328.362	1.515.006.344

Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31.12.2022	31.12.2021
0-3 ay	24.785.702	35.181.327
4-12 ay	70.907.885	99.902.574
13-36 ay	64.755.991	86.929.893
36-60 ay	3.013.254	-
Toplam	163.462.832	222.013.794

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31.12.2022	31.12.2021
0-3 ay	654.895	183.821
4-12 ay	1.395.592	606.789
1 Yıl Üzeri	101.047.785	21.382.852
Toplam	103.098.272	22.173.462

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

Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı %
TL	935.465.510	935.465.510	6,25%-19,55%
EUR	9.199.484	483.996.116	2,70% - 5,50%
USD	33.254.979	623.866.736	3,90%-6,75%
Toplam	1.743.328.362	1.743.328.362	

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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:

31.12.2022			
Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı %
TL	226.162	226.162	15%
EUR	3.835.029	76.703.255	1%-5%
USD	4.612.631	86.533.415	1%-4%
Toplam		163.462.832	

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.

10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Tarafardan Ticari Alacaklar	1.291.533.655	521.056.596
Alıcılar	1.109.074.494	515.382.724
Alacak Senetleri	182.459.161	5.486.654
Diğer Ticari Alacaklar	-	187.218
Şüpheli Ticari Alacaklar	18.116.340	21.913.658
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(18.116.340)	(21.913.658)
İlişkili Tarafardan Ticari Alacaklar (Not:37)	239.835	631.006
Toplam	1.291.773.490	521.687.602

Şüpheli ticari alacaklar karşılığındaki hareketler:

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Dönem başı bakiyesi	21.913.658	13.278.792
Dönem gideri (Not:31)	5.588.413	8.709.982
Konusu Kalmayan Karşılık (Not:31)	(9.385.730)	(679.453)
Kur Farkı	-	604.337
Dönem sonu bakiyesi	18.116.341	21.913.658

Grup'un üretimi ve satışları ağırlıklı olarak sipariş bazında yapılmaktadır. Yurt içi ve yurt dışı satışlarının önemli bir kısmı alacak sigortası kapsamında ve yurt dışı satışlar teyitli akreditif kapsamında yapılmaktadır. Bunun sonucu olarak Grup'un satışlardan risksi 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	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	853.047.794	437.121.068
Satıcılar	853.047.794	437.033.863
Diğer Ticari Borçlar	-	87.205
İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar (Not:37)	1.121.151	648.716
Toplam	854.168.945	437.769.784

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	106.088.178	55.236.021
Verilen Depozito ve Teminatlar	3.872.077	795.791
Vergi Dairesinden Alacaklar	96.724.641	49.986.730
Personelden Alacaklar	335.567	882.050
Diğer Alacaklar	5.155.893	3.571.450
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not:37)(*)	51.866.828	436.868.416
Toplam	157.955.006	492.104.437

(*)31.12.2021 tarihi itibarı ile İlişkili Taraflardan Diğer Alacakların 377.213.418 TL'lik kısmı Grup'un bağlı ortaklıkları olan ve ana faaliyetleri ev tekstili olan Chakra Mağazacılık Ticaret ve A.Ş. ve Koçer 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.

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	2.138.417	260.544
Verilen Depozito ve Teminatlar	2.138.417	260.544
Toplam	2.138.417	260.544

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	45.208.067	34.672.413
Hesaplanan KDV	15.726.900	16.527.049
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	77.811	37.881
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	29.312.677	18.054.102
Diğer Borçlar	90.679	53.381
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not:37)	2.268.637	12.759.815
Toplam	47.476.704	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	31.12.2022	31.12.2021
Türev Finansal Araçlara İlişkin Varlıklar	78.810.433	139.664.247
Toplam	78.810.433	139.664.247

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Türev Araçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Türev Finansal Araçlara İlişkin Varlıklar	70.280.521	96.456.779
Toplam	70.280.521	96.456.779

Grup, yapmış olduğu sözleşmeler kapsamında ileriki 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, belirlemiş olduğu kur riski yönetim stratejisi kapsamında, kaydedilmemiş kesin taahhüt gerçeğe uygun değer riski kur riski bileşeninden korunma ve gerçekleştirme 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.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

13 STOKLAR

Grubun dönem sonları itibariyle Stokları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
İlk Madde ve Malzeme	293.494.139	99.729.677
Mamuller	693.208.271	413.140.146
Ticari Mallar	553.786.125	111.631.915
Diğer Stoklar	4.330.122	1.485.361
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	-	(278.739)
Toplam	1.544.818.657	625.708.360

Stok Değer Düşüklüğü karşılığındaki hareketler:

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Dönem başı bakiyesi	278.739	-
Dönem gideri (Not:31)	-	278.739
Karşılık İptali (Not:31)	(278.739)	-
Dönem sonu bakiyesi	-	278.739

14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grubun dönem sonu itibariyle Kullanım Hakkı Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

31.12.2022

Maliyet	01.01.2022	Yeni Sözleşmeden Kaynaklı Giriş	Kira Artışından Kaynaklı Giriş	Yabancı Para Çevrim Farkı	31.12.2022
Taşıtlar	3.317.556	-	1.397.936	-	4.715.492
Binalar	25.141.679	84.767.013	430.742	6.919.789	117.259.223
Toplam	28.459.235	84.767.013	1.828.678	6.919.789	121.974.715

Birikmiş Amortisman(-)	01.01.2022	Dönem Amortismanı	Yabancı Para Çevrim Farkı	31.12.2022
Taşıtlar	(1.605.942)	(1.036.517)	-	(2.642.458)
Binalar	(5.399.488)	(9.186.520)	(1.383.958)	(15.969.966)
Toplam	(7.005.430)	(10.223.037)	(1.383.958)	(18.612.425)
Net Defter Değeri	21.453.805			103.362.290

31.12.2021

Maliyet	01.01.2021	Yeni Sözleşmeden Kaynaklı Giriş	Kira Artışından Kaynaklı Giriş	Yabancı Para Çevrim Farkı	31.12.2021
Taşıtlar	3.303.471	-	14.085	-	3.317.556
Binalar	1.365.371	23.980.597	(204.289)	-	25.141.679
Toplam	4.668.842	23.980.597	(190.204)	-	28.459.235

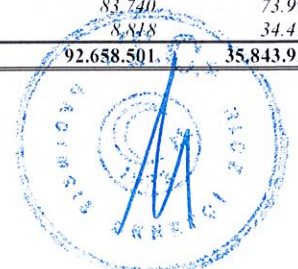
Birikmiş Amortisman(-)	01.01.2021	Dönem Amortismanı	Yabancı Para Çevrim Farkı	31.12.2021
Taşıtlar	(1.035.404)	(570.538)	-	(1.605.942)
Binalar	(417.465)	(4.982.023)	-	(5.399.488)
Toplam	(1.452.869)	(5.552.561)	-	(7.005.430)
Net Defter Değeri	3.215.973			21.453.805

15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Tarafalara Peşin Ödenmiş Giderler	92.658.501	35.843.922
Gelecek Aylara Ait Giderler	23.426.227	9.386.135
Verilen Sipariş Avansları	69.139.716	26.349.296
Personel Avansları	83.740	73.993
İş Avansları	8.818	34.498
Toplam	92.658.501	35.843.922

Grubun dönem sonları itibariyle uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri bulunmamaktadır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraplardan Ertelenmiş Gelirler	933.044.943	217.428.541
Alınan Avanslar (*)	932.687.582	217.428.541
Gelecek Aylara Ait Gelirler	357.361	-
Toplam	933.044.943	217.428.541

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

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirleri bulunmamaktadır.

16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir;

Hesap Adı	İştirak Oranı	31.12.2022	31.12.2021
Kocaer Metal San.A.Ş. (*)	20%	-	128.963
Toplam	-	-	128.963

	31.12.2022	31.12.2021
Dönen Varlıklar	-	666.505
Duran Varlıklar	-	25.914
Aktif Toplamı	-	692.419
Kısa Vadeli Borçlar	-	47.604
Uzun Vadeli Borçlar	-	-
Özkaynaklar	-	644.815
Pasif Toplamı	-	692.419
Net Satışlar	-	-
Dönem Karı/(Zararı)	-	267

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Dönem Başı	-	128.910
Dönem Karından Kaynaklanan	-	53
Kapanış	-	128.963

(*)Kocaer Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş. 20.05.2022 tarihi itibarı ile tasfiye sürecine girmiştir. Bu husus 26 Mayıs 2022 Sayı 10585 Sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde tescil ve ilan olunmuştur. Buna istinaden 31.12.2022 tarihi itibarı ile değer düşüklüğü karşılığı ayrılmış ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar kapsamından çıkarılmıştır.

17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

Maliyet Bedeli	01.01.2022	İlave	Çıkışlar	Değer Artışı	31.12.2022
Arazi ve Arsalar	27.000.000	-	-	43.920.000	70.920.000
Binalar	32.395.000	3.558.303	-	49.821.697	85.775.000
Toplam	59.395.000	3.558.303	-	93.741.697	156.695.000

Maliyet Bedeli	01.01.2021	İlave	Çıkışlar	Değer Artışı	31.12.2021
Arazi ve Arsalar	18.085.000	-	-	8.915.000	27.000.000
Binalar	19.355.000	-	-	13.040.000	32.395.000
Toplam	37.440.000	-	-	21.955.000	59.395.000

Grubun yatırım amaçlı gayrimenkullerinin rayiç değeri en son 26-28 Aralık 2022 tarihi itibarıyla tespit edilmiş ve değer farkları konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Şirketin yatırım amaçlı gayrimenkullerinin 26-28 Aralık 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.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

31.12.2022	Kayıtlı Net Defter Değeri	2022 Ekspertiz Değeri	2022 Değer Artışı/Azalışı	Kümüle Değer Artışı/Azalışı
Aliğa 393 No'lu Parsel	17.155.000	48.925.000	31.770.000	43.855.000
Ankara 15 Adet B.B.	9.465.000	27.435.000	17.790.381	25.402.863
Denizli Zeytinköy Dubleks Mesken	2.835.000	6.425.000	1.428.967	3.789.759
Kuşpınar 2 Arsa + Villa	9.670.000	21.725.000	12.055.000	20.265.153
Denizli Cankurtaran Arsa	2.270.000	6.280.000	4.010.000	6.080.000
İstanbul Acarkent Villa	18.000.000	45.905.000	26.687.349	40.209.332
Toplam	59.395.000	156.695.000	93.741.697	139.602.107

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 itibariyle Maddi Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

31.12.2022

Maliyet Bedeli	01.01.2022	İlave	Çıkışlar	Transfer	Değer Artışı	Yabancı Para Çevrim Farkı	31.12.2022
Arazi ve Arsalar	486.360.000	-	-	162.455	842.802.066	-	1.329.324.521
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	1.692.446	-	-	11.642.381	-	-	13.334.827
Binalar	181.739.102	26.222.075	(46.186)	99.081.401	305.113.114	-	612.109.506
Tesis, Makine ve Cihazlar	407.709.104	81.933.603	(3.774.909)	41.021.900	64.293.528	51.504	591.234.730
Taşıtlar	19.239.051	31.416.914	(14.407)	-	6.984.868	-	57.626.426
Demirbaşlar	26.106.201	8.660.973	(247.450)	1.311.542	1.023.441	-	36.854.707
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	129.450	-	-	-	-	129.450
Özel Maliyetler	1.066.753	-	-	-	-	-	1.066.753
Yapılmakta olan Yatırımlar	184.358.010	256.539.787	-	(147.560.223)	-	-	293.337.574
Toplam	1.308.270.667	404.902.802	(4.082.952)	5.659.456	1.220.217.017	51.504	2.935.018.494

Birikmiş Amortisman	01.01.2022	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Transfer	Değer Artışı	Yabancı Para Çevrim Farkı	31.12.2022
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-	-	-
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	(1.086.105)	(108.753)	-	-	-	-	(1.194.858)
Binalar	(14.668.448)	(5.611.928)	46.186	-	-	-	(20.234.190)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(138.585.618)	(37.466.841)	2.151.080	588.279	-	(51.505)	(173.364.605)
Taşıtlar	(5.853.711)	(4.187.891)	5.181	-	-	-	(10.036.421)
Demirbaşlar	(8.228.188)	(3.758.410)	223.107	(588.279)	-	-	(12.351.770)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	(32.146)	-	-	-	-	(32.146)
Özel Maliyetler	(526.566)	(140.190)	-	-	-	-	(666.756)
Yapılmakta olan Yatırımlar	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	(168.948.636)	(51.306.159)	2.425.554	-	-	(51.505)	(217.880.746)
Net defter değeri	1.139.322.031						2.717.137.748



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

31.12.2021

Maliyet Bedeli	01.01.2021	İlave	Çıkışlar	Transfer	Değer Artışı	Yabancı Para Çevrim Farkı	31.12.2021
Arazi ve Arsalar	309.463.000	-	(632.440)	-	177.529.440	-	486.360.000
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	1.738.678	-	(46.232)	-	-	-	1.692.446
Binalar	126.130.744	-	(241.172)	-	55.849.530	-	181.739.102
Tesis, Makine ve Cihazlar	299.145.512	8.093.425	(1.157.860)	3.611.666	97.947.697	68.664	407.709.104
Taşıtlar	8.072.330	12.321.684	(2.578.962)	-	1.423.999	-	19.239.051
Demirbaşlar	15.552.725	6.821.980	(618.073)	-	4.349.569	-	26.106.201
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
Özel Maliyetler	2.919.791	120.517	(1.973.555)	-	-	-	1.066.753
Yapılmakta olan Yatırımlar	17.908.492	266.368.428	(99.918.910)	-	-	-	184.358.010
Toplam	780.931.272	293.726.034	(107.167.204)	3.611.666	337.100.235	68.664	1.308.270.667

Birikmiş Amortisman

	01.01.2021	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Transfer	Değer Artışı	Yabancı Para Çevrim Farkı	31.12.2021
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-	-	-
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	(1.039.025)	(93.330)	46.250	-	-	-	(1.086.105)
Binalar	(11.781.949)	(3.127.671)	241.172	-	-	-	(14.668.448)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(112.702.543)	(26.472.243)	1.153.746	(505.150)	-	(59.428)	(138.585.618)
Taşıtlar	(4.988.630)	(1.347.414)	482.333	-	-	-	(5.853.711)
Demirbaşlar	(7.079.343)	(1.659.464)	510.619	-	-	-	(8.228.188)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
Özel Maliyetler	(2.337.451)	(149.068)	1.959.953	-	-	-	(526.566)
Yapılmakta olan Yatırımlar	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	(139.928.941)	(32.849.190)	4.394.073	(505.150)	-	(59.428)	(168.948.636)
Net defter değeri	641.002.331						1.139.322.031

Grup'un maddi duran varlıklarında yer alan gayrimenkullerinin rayiç değeri en son 26-28 Aralık 2022 tarihi itibarıyla tespit edilmiştir. Şirketin maddi duran varlıklarında yer alan gayrimenkullerinin 26-28 Aralık 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.

	Kayıtlı Net Defter Değeri	2022.12 Tarihli Ekspertiz Değeri	2022 Değer Artışı/Azalışı	Kümüle Değer Artışı/Azalışı
Aliğa A1 Tesisi	78.001.665	225.380.000	147.378.335	203.447.218
Aliğa A-2 Tesisi 1116 Ada 3-No'lu Parsel	3.150.000	8.720.000	5.570.000	8.667.374
Aliğa A-2 Tesisi 1116 Ada 4 No'lu Parsel	183.451.233	493.190.000	309.738.767	476.983.172
Aliğa A3 Tesisi	94.505.776	260.900.000	166.394.224	205.700.007
Kınık OSB Tesisi	2.050.326	5.840.000	3.789.674	5.103.180
Denizli Haddehane	24.570.000	58.780.000	34.210.000	57.491.152
Denizli Kocaer Tekstil-2 Tesisi 6 Parsel	10.850.000	25.410.000	14.560.000	23.043.057
Denizli Kocaer Tekstil-2 Tesisi 5 Parsel	104.060.351	245.470.000	141.409.649	190.465.453
Aliğa 1116 Ada 16 No'lu Parsel	230.885.000	533.690.000	302.805.000	468.553.803
Aliğa 1116 Ada 10 No'lu Parsel	1.155.000	1.155.000	-	1.039.247
Zorlu Center İstanbul	52.405.469	74.465.000	22.059.531	22.059.531
Toplam	785.084.820	1.933.000.000	1.147.915.180	1.662.553.194

	Kayıtlı Net Defter Değeri	2021 Ekspertiz Değeri	2021 Değer Artışı/Azalışı	Kümüle Değer Artışı/Azalışı
31.12.2021				
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 Kocaer Tekstil-2 Tesisi 6 Parsel	6.935.000	10.850.000	3.915.000	8.483.057
Denizli Kocaer 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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Grup'un maddi duran varlıklarında yer alan Tesis Makine ve Cihazlar, Taşıtlar ve Demirbaşların rayiç değerleri, 26-28 Aralık 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 değerlendirilmesi 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 64.293.528 TL, 6.984.868 TL, 1.023.441 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:

31.12.2022

Maliyet Bedeli	01.01.2022	İlave	Çıkışlar	Transfer	31.12.2022
Haklar	6.440.393	59.960	-	997.614	7.497.967
Geliştirme Giderleri	68.388.965	1.204.035	(6.773.498)	(6.657.070)	56.162.432
Kapanış Bakiyesi	74.829.358	1.263.995	(6.773.498)	(5.659.456)	63.660.399

Birikmiş Amortisman	01.01.2022	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	31.12.2022
Haklar	(6.419.100)	(27.913)	-	6.447.013
Geliştirme Giderleri	(51.219.425)	(5.752.210)	6.582.806	50.388.829
Toplam	(57.638.525)	(5.780.123)	6.582.806	56.835.842
Net defter değeri	17.190.833			6.824.557

31.12.2021

Maliyet Bedeli	01.01.2021	İlave	Çıkışlar	Transfer	31.12.2021
Haklar	57.170.202	-	(47.118.143)	(3.611.666)	6.440.393
Geliştirme Giderleri	68.388.965	-	-	-	68.388.965
Toplam	125.559.167	-	(47.118.143)	(3.611.666)	74.829.358

Birikmiş Amortisman	01.01.2021	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Transfer	31.12.2021
Haklar	(10.891.622)	(125.383)	4.092.755	505.150	(6.419.100)
Geliştirme Giderleri	(38.526.076)	(12.693.349)	-	-	(51.219.425)
Toplam	(49.417.698)	(12.818.732)	4.092.755	505.150	(57.638.525)
Net defter değeri	76.141.469				17.190.833

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.

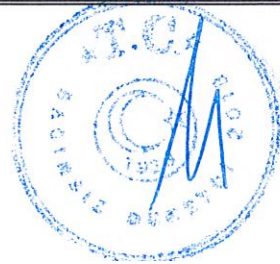
20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Personele Borçlar	6.883.639	3.219.337
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	3.063.649	1.563.074
Ödenecek SSK	10.133.039	2.736.669
Toplam	20.080.327	7.519.080

21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grubun personel istihdam ve turquality kapsamında yararlanmış olduğu devlet teşvikleri bulunmaktadır



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar:

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Dava Karşılığı	10.004.070	6.367.953
İzin Karşılıkları	4.331.549	2.249.388
Toplam	14.335.619	8.617.341

Dönem sonları itibarıyla dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Dava Karşılığı	31.12.2022	31.12.2021
Açılış	6.367.953	5.065.333
Dönem Gideri (Not:31)	3.941.711	2.032.514
Konusu Kalmayan Karşılık (Not:31)	(305.594)	(729.894)
Kapanış	10.004.070	6.367.953

Dönem sonları itibarıyla izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

İzin Karşılığı	31.12.2022	31.12.2021
Açılış	2.249.388	1.389.147
Dönem Gideri	2.082.161	860.241
Kapanış	4.331.549	2.249.388

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Bulunmamaktadır.

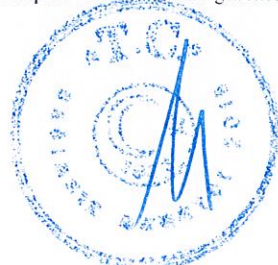
i) Pasifite Yer Almayan Taahhütler:

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

Verilen Teminatın Cinsi	31.12.2022		
	Döviz Cinsi	Döviz tutarı	TL Tutarı
Verilen Teminat Mektupları	TL	78.620.429	78.620.429
Verilen Teminat Mektupları	EUR	9.180.073	183.003.837
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	528.226.975
Verilen kefaletler	EUR	6.000.000	119.609.400
Toplam Verilen TRİK			1.320.460.641
Alınan Teminat Mektupları	TL	4.985.000	4.985.000
Alınan Teminat Mektupları	USD	172.000	3.216.108
Toplam Alınan Teminatlar			8.201.108

Verilen Teminatın Cinsi	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 TRİK			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, Doğalgaz 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.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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	31.12.2022	31.12.2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	428.943.602	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	891.517.040	693.561.511
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	1.320.460.641	1.079.211.609

31 Aralık 2022 itibarıyla Grubun vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup özkaynaklarına oranı % 37 tir. (31 Aralık 2021: % 74).

v) Aktiflerin Sigorta Tutarı:

31.12.2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar çeşitli risklere karşı 1.930.415.227 TL, 63.650.000 USD ve 95.000 EUR tutarında teminat karşılığı sigortalanmıştır. (31 Aralık 2021 : 857.067.600 TL, 32.000.000 USD ve 95.000 EUR)

23 TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır.

24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31.12.2022	31.12.2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	24.629.708	9.382.749
Toplam	24.629.708	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 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 19.982,83 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 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar % 20 yıllık enflasyon oranı ve % 26 faiz oranı varsayımına göre, % 5 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Açılış Bakiyesi	9.382.749	7.538.867
Ödeme (-)	(2.470.648)	(3.712.035)
Faiz Maliyeti	1.159.722	832.844
Cari Hizmet Maliyeti	2.977.355	635.519
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	1.742.536	2.319.275
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	11.837.994	1.768.279
Kapanış Bakiyesi	24.629.708	9.382.749

25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

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

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



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grubun dönem sonları itibarıyla Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Devreden KDV	130.303.219	-
Toplam	130.303.219	-

Grubun dönem sonları itibarıyla Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Diğer KDV	-	1.132.113
Gider Tahakkukları	2.002	349.060
Toplam	2.002	1.481.173

Grubun dönem sonları itibarıyla 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 konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda, "Kontrol Gücü Olmayan Pay" hesap grubu adıyla gösterilir.

Şirketin dönem sonları itibarıyla Kontrol Gücü Olmayan Payları Aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Açılış Bakiyesi	4.722.784	509.231
Birleşmeden Kaynaklanan	5.746	88.976
Sermaye Düzeltmesi Farkları Değişiminden Kaynaklanan	-	(390.000)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları Değişiminden Kaynaklanan	(17.546)	(13.754)
Yabancı Para Çevrim Farkları Değişiminden Kaynaklanan	1.980.987	1.419.262
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları) Kaynaklanan	-	325.246
Net Dönem Karı / (Zararı) Kaynaklanan	4.500.257	2.783.823
Kapanış Bakiyesi	11.192.228	4.722.784

i) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Şirket'in dönem sonları itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31.12.2022		31.12.2021	
	Tutarı	Oranı (%)	Tutarı	Oranı (%)
Hakan KOCAER	520.084.989	79	169.600.000	80
Ali Rıza KOCAER	-	-	42.400.000	20
Halka Açık Kısım	137.485.011	21	-	-
Sermaye Toplamı	657.570.000	100	212.000.000	100

Pay adedi ve hisse grupları ve imtiyazlar:

657.570.000 TL sermayenin 21.500.000 TL'si sermaye artışı ile şirket paylarından, 34.600.000 TL'si ortak satışından olmak üzere 56.100.000 TL'lik pay 16.06.2022 tarihinde onaylanan izahname ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 2022/30 sayılı bülteni ile onaylanarak halka arz işlemi gerçekleştirilmiştir. Halka arz sonrası ortaya çıkan ve özkaynaklarda muhasebeleştirilen emisyon priminden 424.070.000 TL'lik sermaye artışı gerçekleşmiş olup arttırılan sermaye 30.11.2022 tarih 10715 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil ve ilan edilmiştir.

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi:

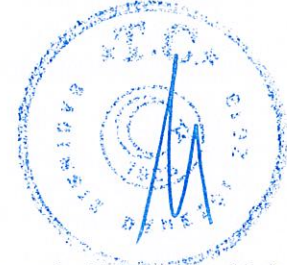
Bulunmamaktadır.

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 ulaşmaya kadar, kanuni net kârın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan kârın %10'udur.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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	31.12.2022	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	31.12.2022	31.12.2021
Olağanüstü Yedekler	1.777.367	1.777.367
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararı)	8.225.603	(2.358.827)
Bölünmüş Birimlere İlişkin İşlemlerin Etkisi	158.522.734	158.522.734
Toplam	168.525.704	157.941.274

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	31.12.2022	31.12.2021
Yabancı Para Çevrim Farkları	32.351.815	14.719.069
Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	(190.938.728)	(152.742.503)
Toplam	(158.586.913)	(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	31.12.2022	31.12.2021
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	1.736.927.929	676.474.109
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(12.878.239)	(3.425.389)
Diğer	-	(122.000.001)
Toplam	1.724.049.690	551.048.719

viii) Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

Hesap Adı	31.12.2022	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)

viii) Özkaynaklar

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Ödenmiş Sermaye	657.570.000	212.000.000
Kar veya Zar. Yen. Sınıflandırılmayacak Bir. Diğ. Kap. Gel. veya Gid.	1.724.049.690	551.048.719
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	119.699.349	-
Kar veya Zar. Yen. Sınıflandırılacak Bir. Diğ. Kap. Gel. veya Gid.	(158.586.913)	(138.023.434)
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(16.001.044)	(16.001.044)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29.105.331	29.105.331
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	168.525.704	157.941.274
Net Dönem Karı / (Zararı)	751.243.531	132.584.430
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	3.275.605.648	928.655.276
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	11.192.228	4.722.784
Özkaynak Toplamı	3.286.797.876	933.378.060



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

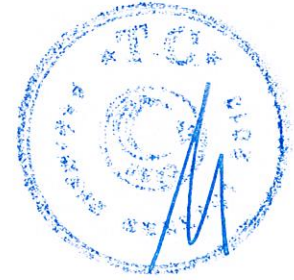
Grubun dönemler itibarıyla Satışlar ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Yurtiçi Satışlar	2.219.594.283	1.290.846.455
Yurtdışı Satışlar	7.202.208.377	2.923.256.813
Diğer Gelirler	1.683.827	4.894.925
Satıştan İadeler (-)	(1.265.346)	(2.516.362)
Satış İskontoları (-)	(3.755.538)	(175.287)
Net Satışlar	9.418.465.603	4.216.306.544
Satışların Maliyeti (-)	(7.255.786.606)	(3.364.737.035)
<i>Ticari Mal Maliyeti (-)</i>	<i>(1.189.570.458)</i>	<i>(305.992.196)</i>
<i>Mamul Maliyeti (-)</i>	<i>(5.601.935.424)</i>	<i>(2.847.862.237)</i>
<i>Hizmet Maliyeti (-)</i>	<i>(47.173.848)</i>	<i>(19.808.127)</i>
<i>Diğer Satışların Maliyeti (-)</i>	<i>(192.160.038)</i>	<i>(69.514.539)</i>
<i>Personel Ücret ve Giderleri(-)</i>	<i>(181.898.814)</i>	<i>(78.055.837)</i>
<i>Amortisman Gideri(-)</i>	<i>(43.048.024)</i>	<i>(43.504.099)</i>
Brüt Kar / (Zarar)	2.162.678.997	851.569.509

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

Grubun dönemler itibarıyla Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(564.208.421)	(280.664.456)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(83.409.036)	(33.026.377)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(2.911.498)	(1.806.951)
Toplam Faaliyet Giderleri	(650.528.955)	(315.497.784)



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

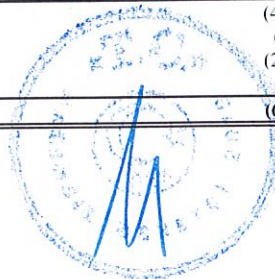
30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grubun dönemler itibarıyla Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(564.208.421)	(280.664.456)
Personel Ücret ve Giderleri	(10.734.042)	(6.512.855)
Navlun Giderleri	(356.638.879)	(195.885.409)
İhracat Giderleri	(69.589.374)	(30.720.863)
Nakliye Giderleri	(31.261.703)	(8.732.593)
Gümrükleme Giderleri	(3.793.306)	(7.338.002)
Sarf Malzemeleri Giderleri	(38.345.410)	(12.940.493)
Satış Komisyon Giderleri	(37.830.352)	(15.172.211)
Amortisman Giderleri	(153.145)	(34.026)
Amortisman Giderleri - TFRS16	(1.032.746)	(756.442)
Reklam Gideri	(1.646.545)	-
Bakım Onarım Giderleri	(155.332)	(19.384)
Bilgi İşlem Giderleri	(648.212)	(169.420)
Danışmanlık Giderleri	(2.206.365)	(40.250)
Eğitim Giderleri	(49.657)	(11.536)
Elektrik, Su, Doğalgaz Giderleri	(73.993)	(28.354)
Fuar Giderleri	(4.048.543)	(137.890)
Haberleşme Giderleri	(121.891)	(129.316)
Mahkeme ve Noter Giderleri	(1.488.930)	(226.345)
Ofis Giderleri	(78.609)	(65.944)
Seyahat Giderleri	(1.254.015)	(36.623)
Sigorta Giderleri	(2.169.941)	(847.373)
Taşıt Akaryakıt Giderleri	(337.460)	(83.021)
Temsil ve Ağırhama Giderleri	(43.742)	(2.299)
Vergi Resim Harç Giderleri	(39.693)	(1.206)
Diğer Giderler	(466.536)	(772.601)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(83.409.036)	(33.026.377)
Personel Ücret ve Giderleri	(32.198.451)	(17.690.124)
Nakliye Giderleri	(7.450)	(14.602)
Sarf Malzemeleri Giderleri	(1.552.524)	(731.178)
Amortisman Giderleri	(13.608.489)	(2.032.293)
Amortisman Giderleri - TFRS16	(9.190.291)	(4.796.119)
Bağış ve Yardım Giderleri	(149.154)	(150.738)
Bakım Onarım Giderleri	(1.241.905)	(519.283)
Bilgi İşlem Giderleri	(1.575.063)	(462.604)
Danışmanlık Giderleri	(7.999.980)	(2.317.470)
Eğitim Giderleri	(533.838)	(122.607)
Elektrik, Su, Doğalgaz Giderleri	(506.685)	(98.585)
Haberleşme Giderleri	(827.343)	(634.998)
Kira Giderleri	(498.484)	(257.393)
Mahkeme ve Noter Giderleri	(1.599.594)	(141.492)
Ofis Giderleri	(76.754)	(59.649)
Seyahat Giderleri	(2.263.557)	(508.625)
Sigorta Giderleri	(1.110.821)	(325.549)
Taşıt Giderleri	(1.372.841)	(313.619)
Temsil ve Ağırhama Giderleri	(459.793)	(164.080)
Vergi Resim Harç Giderleri	(1.659.134)	(415.098)
Diğer Giderler	(4.976.885)	(1.270.271)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(2.911.498)	(1.806.951)
Ücret Giderleri	(2.094.874)	(1.274.158)
Amortisman Giderleri	(276.624)	(97.504)
Diğer	(540.000)	(435.289)
Toplam Faaliyet Giderleri	(650.528.955)	(315.497.784)

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

Hesap Adı	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Satışların Maliyeti (-)	(43.048.024)	(43.504.099)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(1.185.891)	(790.468)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(22.798.780)	(6.828.412)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(276.624)	(97.504)
Toplam	(67.309.319)	(51.220.483)



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Personel giderlerinin gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir.

Hesap Adı	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Satışların Maliyeti (-)	(181.898.814)	(78.055.837)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(10.734.042)	(6.512.855)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(32.198.451)	(17.690.124)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(2.094.874)	(1.274.158)
Toplam	(226.926.181)	(103.532.974)

31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

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

Hesap Adı	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	77.959.894	512.111.934
Konusu Kalmayan Karşılık (Şüpheli Alacak)	9.385.730	679.453
Konusu Kalmayan Karşılık (Dava)	305.594	729.894
Konusu Kalmayan Karşılık (Stok)	278.739	-
Kira Gelirleri	2.080.907	1.632.924
Kur Farkı Gelirleri (Ticari Alacak Borç)	53.323.774	503.972.339
Devlet Teşvik Gelirleri	-	1.975.594
Sigorta Tazminat Gelirleri	8.268.189	2.100
Dava Tazminat Geliri	2.666.449	-
Diğer Gelirler ve Karlar	1.650.512	3.119.630
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(186.017.579)	(86.266.404)
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(5.588.413)	(8.709.982)
Dava Karşılık Giderleri	(3.941.711)	(2.032.514)
Stok Değer Düşüş Karşılığı	-	(278.739)
Kur Farkı Giderleri (Ticari Alacak Borç)	(165.944.711)	(54.634.617)
Bağış ve Yardımlar	(1.600.336)	(599.108)
Ceza ve Tazminat Giderleri	-	(14.123.287)
Cari Dönem Reeskont Gideri	(1.517.534)	(514.863)
Cari Hesap Kapaması	(5.590.405)	-
Varlık Barışından Kaynaklanan Giderler	-	(5.023.685)
Diğer Giderler	(1.834.469)	(349.609)
Esas Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler), (Net)	(108.057.685)	425.845.530

32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

Grubun dönemler itibarıyla Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	217.147.385	29.688.367
Duran Varlık Satış Karı	1.965.096	7.733.367
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artış Kazancı	93.741.697	21.955.000
Menkul Kıymet Satış Karları	121.440.592	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(129.913)	(887.293)
Duran Varlık Satış Zararı	-	(887.293)
Menkul Kıymet Satış Zararları	(950)	-
İştirak Değer Düşüklüğü Karşılığı	(128.963)	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler), (Net)	217.017.472	28.801.074



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Grubun dönemler itibarıyla Finansman Gelirleri ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Finansman Gelirleri	100.122.223	23.604.999
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Gelirleri	22.777.354	10.415.921
Kur Farkı Gelirleri	40.459.564	5.819.833
Grup Şirket ve Şahıs Ortak Faiz Gelirleri	36.885.305	7.369.245
Finansman Giderleri (-)	(908.545.865)	(834.069.235)
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Giderleri	(226.778.756)	(80.968.520)
Kur Farkı Giderleri	(641.231.432)	(735.337.340)
Grup Şirket ve Şahıs Ortak Faiz Giderleri	-	(623.474)
Banka Komisyon ve Masraf Giderleri	(35.175.987)	(15.391.289)
TFRS 16 Kapsamında Faiz Giderleri	(5.359.690)	(624.579)
Diğer	-	(1.124.033)
Finansal Gelirler/(Giderler), (Net)	(808.423.642)	(810.464.236)

34 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

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

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 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(140.541.822)	(34.547.405)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	83.599.423	(10.338.488)
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(56.942.399)	(44.885.893)

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

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

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	133.697.661	34.547.405
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(109.566.703)	(15.897.564)
Toplam Ödenecek Net Vergi	24.130.958	18.649.841

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

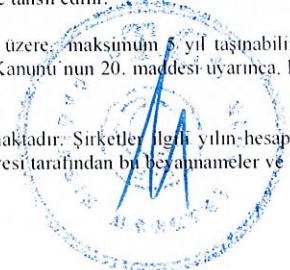
Geçerli Olan Kurumlar Vergisi Oranları:

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %23'tür. (31 Aralık 2021 %25) 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî 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.

(7256 Sayılı Kanunun 35 inci maddesiyle eklenen fıkra. Yürürlük: 1/1/2021 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2021 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere 17.11.2020) (6) Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların (bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri hariç) paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanır. İndirimden yararlanılan hesap döneminden itibaren beş hesap dönemi içinde pay oranına ilişkin bu fıkra ile belirlenen şartın kaybedilmesi hâlinde, indirimli vergi oranı uygulaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler vergi ziyar cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir.

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 katı 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.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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 Grubu yaptığı Ar-Ge harcamaları üzerinden ilgili mevzuat çerçevesinde hesaplama yaparak, yapmış olduğu harcamaların kanunun izin verdiği kısmını için %100 oranında Ar-Ge indirimi istisnası kullanmaktadır.

Grubun cari dönem vergi karşılığı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

	31.12.2022	31.12.2021
Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar / (Zarar)	624.191.542	207.843.640
Matraha İlaveler	641.254.044	69.040.558
<i>Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler</i>	641.254.044	69.040.558
Mahsup Edilen Geçmiş Yıl Zararları (-)	-	(2.802.137)
Matrahtan İndirimler (-)	(574.297.079)	(135.260.187)
<i>Menkul Kıymet Satış Kazancı İstisnası</i>	(732.057)	-
<i>Kur Korunmalı Mevduat</i>	(2.407.751)	-
<i>İlave Yazılan Amortisman</i>	(1.224.154)	-
<i>Sağlık Tesislerine Yapılan Bağış İstisnası</i>	(183.117)	-
<i>Vergiden istisna olan Emisyon Primi Kazancı (KVK Md 5 1-Ç)</i>	(569.750.000)	-
<i>Vergiden istisna olan Koçer Tekstil Sermaye Artırımı</i>	-	(42.210.000)
<i>Vergiden %75 istisna olan Bağlı Ortaklık ve Marka Satışı</i>	-	(93.050.187)
Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / (Zarar) Yurt İçi	634.880.151	138.821.875
Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / (Zarar) Yurt Dışı	56.268.357	29.909.385
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	(145.225.911)	(34.547.405)
Üretim Faaliyetinden Kaynaklanan İndirim (%1)	4.684.089	-
	(140.541.822)	(34.547.405)

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 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

ii) Ertelenmiş Vergi:

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 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %23'dir. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî 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.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Hesap Adı	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Amortisman Düzeltmesi	59.195.854	29.042.925	11.839.170	5.808.585
Aktifleşen Finansman Gideri İptali	306.440.571	172.166.313	61.288.115	34.433.263
7326 Yendiden Değerleme Fonu İptali	474.664.777	122.000.002	94.932.955	24.400.000
MDV Değer Artış Fonu (Bina Arsa Değerleme)	(1.316.242.963)	(473.440.897)	(131.624.296)	(47.344.090)
MDV Değer Artış Fonu (Bina Değerleme)	(346.310.231)	(41.197.117)	(69.262.046)	(8.239.423)
MDV Değer Artış Fonu (Makine, Demirbaş, Taşıt, Özel Maliyet Değerleme)	(315.461.553)	(243.159.716)	(63.092.311)	(48.631.943)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artış Fonu	(139.602.107)	(45.860.410)	(27.920.421)	(9.172.082)
Kıdem Tazminatı	24.629.708	9.030.497	4.925.942	1.806.099
Şüpheli Alacak Karşılığı	14.951.524	20.539.049	3.139.820	5.134.762
Dava Karşılığı	10.004.070	6.367.953	2.100.855	1.591.988
Kredi Faiz Karşılığı	4.005.977	(1.818.144)	841.255	(454.536)
İzin Karşılığı	4.331.549	2.230.330	909.625	557.583
TFRS 16 Kiralamalar Düzeltmesi	1.038.220	632.480	218.026	126.496
Stok Değer Düşüklüğü	-	278.739	-	69.685
Stok Kar Eliminasyonu	(807.345)	-	(169.542)	-
Alacak Senetleri Reeskontu	1.517.534	-	318.682	-
Türvev Araçlara İlişkin Düzeltmeler	(149.090.954)	(236.121.026)	(29.898.883)	(59.030.257)
Türvev Araçlara İlişkin Düzeltmeler	27.034.887	-	5.136.629	-
Aktifleştirilen Poliçe Faiz Giderleştirilmesi	4.403.211	7.334.873	924.674	1.833.725
Sat Geri Kiralama Düzeltmesi	73.307.313	215.467.574	15.394.536	53.866.894
Vadeli İVO	32.046	(2.318.103)	6.730	(579.526)
Menkul Kıymet Satış Karı Düzeltmesi	8.991.850	-	1.888.289	-
Kur Farkı Düzeltmesi	(5.003.190)	(26.718.890)	(1.050.673)	(6.679.723)
Sat Geri Kiralama Faiz Ve Kur Farkı	167.395.437	155.962.004	33.479.088	31.192.399
Diğer	-	2.042.173	-	510.543
TOPLAM			(85.673.781)	(18.799.558)
			01.01.2022	01.01.2021
			31.12.2022	31.12.2021
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)			(18.799.558)	11.930.390
Sürdürülen Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)			83.599.423	(18.092.669)
M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları			(159.763.197)	(38.497.197)
Türvev Araçlara İlişkin Artışlar			6.921.951	25.510.067
Aktüeryal Kazanç / Kayıp Ertelenmiş Vergi Etkisi			2.367.600	349.851
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)			(85.673.781)	(18.799.558)

Vergi Karşılığı Mutabakatı

	31.12.2022	31.12.2021
Sürdürülen Faaliyetlerden Elde Edilen Kar	839.720.606	180.254.146
Geçerli Vergi Oranı (%21)	(176.414.877)	(45.063.537)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(134.784.876)	(17.251.767)
Vergiden İstisna Kazançlar	252.258.196	27.987.536
İstisna Kazançları ve Vergi oranı Değişikliği Etkisi	-	(10.558.125)
Diğer	1.999.158	-
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı Gideri	(56.942.399)	(44.885.893)

36 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

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

Hesap Adı	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Dönem Karı / (Zararı)	751.243.531	132.584.430
Ortalama Pay Adedi	259.679.918	212.000
Pay Başına Düşen Kazanç / (Kayıp)	2,8930	625,3983



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

31.12.2022	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Gerçek Kişi Ortaklar	-	28.371.976	-	2.268.637
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	3.330.794	-	-
Chakra Mağazacılık Ticaret ve A.Ş.	239.835	20.088.711	106.799	-
Kocaer Metal Sanayi A.Ş.	-	75.347	1.014.352	-
TOPLAM	239.835	51.866.828	1.121.151	2.268.637

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 A.Ş.	-	25.737.301	-	-
Chakra Mağazacılık Ticaret ve A.Ş.	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 İlişkili taraflara satışlar:

31.12.2022	Mal ve Hizmet	Kira	Faiz	Diğer Hizmet/Kur Farkı vb.	Toplam
İlişkili Taraflardan Alımlar					
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	84.102	84.102
Chakra Mağazacılık Ticaret Ve A.Ş.	-	2.500	-	149.400	151.900
Kocaer Metal Sanayi A.Ş.	-	21.333	-	370.000	391.333
Toplam	-	23.833	-	603.502	624.729

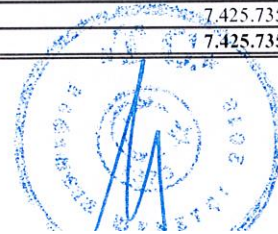
31.12.2021	Mal ve Hizmet	Kira	Faiz	Diğer Hizmet/Kur Farkı vb.	Toplam
İlişkili Taraflara Satışlar					
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	1.800.000	2.562.805	4.326.789	8.689.594
Chakra Mağazacılık Ticaret Ve A.Ş.	-	-	1.951.438	381.946	2.333.384
KCR Tekstil A.Ş.	-	-	30.698.499	-	30.698.499
Kocaer Metal Sanayi A.Ş.	-	9.000	-	-	9.000
İbrahim Kocaer	-	78.000	-	5.169	83.169
Hakan Kocaer	-	66.000	1.672.563	-	1.738.563
Toplam	-	1.953.000	36.885.305	4.713.904	43.552.209

31.12.2021	Mal ve Hizmet	Kira	Faiz	Diğer Hizmet/Kur Farkı vb.	Toplam
İlişkili Taraflardan Alımlar					
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.747	97.481	514.863	20.810	636.901
Chakra Mağazacılık Ticaret Ve A.Ş.	149.786	43.813	-	706	194.305
Kocaer Metal Sanayi A.Ş.	-	36.000	-	-	36.000
Toplam	153.533	177.294	514.863	21.516	867.206

31.12.2021	Mal ve Hizmet	Kira	Faiz	Diğer Hizmet/Kur Farkı vb.	Toplam
İlişkili Taraflara Satışlar					
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.565.006	1.114.691	7.170.855	-	9.889.723
Chakra Mağazacılık Ticaret Ve A.Ş.	356.135	-	-	1.071.654	1.427.789
KCR Tekstil A.Ş.	-	-	-	377.202.308	377.202.308
Toplam	1.921.141	1.114.691	7.170.855	378.273.962	388.519.820

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Hesap Adı	01.01.2022	01.01.2021
Üst Yönetime Sağlanan Faydalar	7.425.735	2.702.455
Toplam	7.425.735	2.702.455



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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 ihraçı 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 politikalarla olası olumsuz etkilerin en aza indirilmesi amaçlanmıştır.

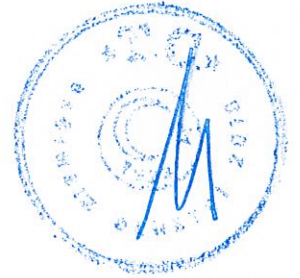
Grubun yıllar itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Toplam Borçlar	4.014.679.318	2.527.472.815
Eksi: Hazır Değerler	(466.548.977)	(310.435.432)
Net Borç	3.548.130.341	2.217.037.383
Toplam Özsermaye	3.286.797.876	933.378.060
Toplam Sermaye	6.834.928.217	3.150.415.443
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,5191	0,7037

Yabancı Para Pozisyonu

Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Grup, döviz cinsinden kredileri, alacak ve borçları nedeniyle 31.12.2022 tarihi itibarıyla grubun yabancı para açık pozisyonu bulunmamaktadır. Grup, kur riskini döviz bakiyeleri pozisyonu analizi ile izlemektedir.

Grup ayrıca kur değişimi riskine karşı türev finansal enstrümanlar da kullanmaktadır.

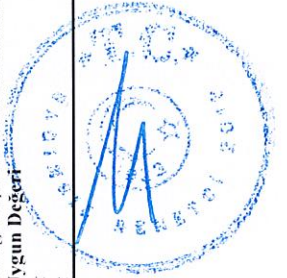


KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

	Döviz Pozisyonu Tablosu								
	31.12.2022			31.12.2021					
	TL Karşılığı	Usd	Euro	GBP	TL Karşılığı	Usd	Euro	GBP	Diger
1. Ticari Alacaklar	1.353.036.249	64.245.042	7.612.939	-	638.033.827	46.852.964	896.861	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	399.164.969	18.156.590	2.347.591	572.213	221.711.314	11.529.314	4.509.740	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	1.752.201.218	82.401.632	9.960.530	572.213	859.745.141	58.382.278	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)	1.752.201.218	82.401.632	9.960.530	572.213	859.745.141	58.382.278	5.406.601	-	-
10. Ticari Borçlar	537.927.661	27.795.408	824.122	-	295.144.473	21.670.021	377.801	4.132	-
11. Finansal Yükümlülükler	828.189.739	37.451.407	6.279.660	-	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)	1.366.117.400	65.246.816	7.103.782	-	1.592.680.643	99.474.603	17.369.150	104.132	-
14. Ticari Borçlar	277.317.084	9.501.525	4.953.203	-	356.978.523	12.859.075	12.258.338	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	277.317.084	9.501.525	4.953.203	-	356.978.523	12.859.075	12.258.338	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.643.434.484	74.748.341	12.056.984	-	1.949.659.166	112.333.678	29.627.488	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)	108.766.734	7.653.291	(2.096.454)	572.213	(1.089.914.025)	(53.951.401)	(24.220.887)	(104.132)	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	108.766.734	7.653.291	(2.096.454)	572.213	(1.089.914.025)	(53.951.401)	(24.220.887)	(104.132)	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	7.202.208.377	407.473.140	25.315.530	-	3.591.504.928	250.075.623	17.115.585	-	29.251
24. İthalat	1.488.569.894	90.742.180	61.210	-	919.643.248	65.665.144	2.942.495	-	-



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31.12.2022		
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	13.848.408	(13.848.408)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	13.848.408	(13.848.408)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(4.258.596)	4.258.596
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(4.258.596)	4.258.596
GBP' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	1.286.861	(1.286.861)
8- GBPRiskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	1.286.861	(1.286.861)
TOPLAM	10.876.673	(10.876.673)

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	(72.181.423)	72.181.423
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(72.181.423)	72.181.423
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(36.621.913)	36.621.913
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(36.621.913)	36.621.913
GBP' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	(188.067)	188.067
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	(188.067)	188.067
TOPLAM	(108.991.403)	108.991.403

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	31.12.2022	31.12.2021
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	192.183.882	82.328.103
Finansal Yükümlülükler	1.906.791.194	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 bulundurmamak, 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 ayırdıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. (Not 10).



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

31.12.2022	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	239.835	1.291.533.655	51.866.828	106.088.178	10-11	466.477.469	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	776.968.232	-	-	10-11	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	239.835	1.291.533.655	51.866.828	106.088.178	10-11	466.477.469	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)	-	18.116.340	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(18.116.340)	-	-	10-11	-	6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6

31.12.2021	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	631.006	521.056.596	436.868.416	55.236.021	10-11	310.385.565	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	416.845.277	-	-	10-11	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	631.006	521.056.596	436.868.416	55.236.021	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

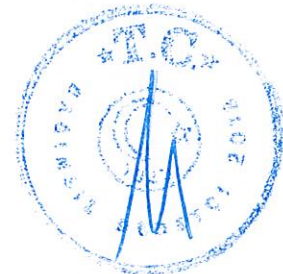
Likidite riski ve yönetimi

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.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

31.12.2022

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca	3 Aydan Kısa	4-12 ay arası	1-5 yıl arası
		Nakit Çıktılar Toplamı			
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2.931.615.442	3.761.977.952	1.929.541.638	957.780.802	874.655.512
<i>Banka Kredileri</i>	<i>1.743.328.362</i>	<i>1.774.980.124</i>	<i>283.170.962</i>	<i>1.337.888.102</i>	<i>153.921.060</i>
<i>Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	<i>163.462.832</i>	<i>171.683.332</i>	<i>24.911.116</i>	<i>73.445.113</i>	<i>73.327.103</i>
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	<i>103.098.272</i>	<i>107.880.405</i>	<i>1.316.307</i>	<i>3.948.920</i>	<i>102.615.178</i>
<i>Ticari Borçlar</i>	<i>854.168.945</i>	<i>854.168.945</i>	<i>854.168.945</i>	-	-
<i>Diğer Borçlar</i>	<i>67.557.031</i>	<i>67.557.031</i>	<i>67.557.031</i>	-	-

31.12.2021

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

Rayiç Değer

Rayiç değer, bir varlığın cari bir işlemden 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

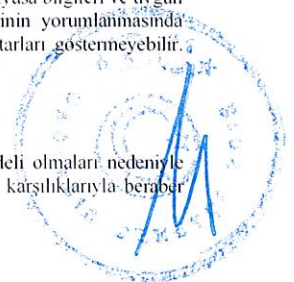
Grubun finansman bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grubun faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akımı 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 işlemden, 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.

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.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

Parasal borçlar

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

Rayıç 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 rayıç değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip rayıç değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Grubun cari bir işleminde elde edilebileceği 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

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.

