

**Kocaeli Çelik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
ve Bağlı Ortaklıkları
1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine 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 2023 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 2023 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 (KGK) 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. KGK 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 2023 tarihi itibarıyla varlıklar altında sınıflandırılan kur riski bileşenine yönelik gerçeğe uygun değer riskinden korunma kayıplarının tutarı 132.054.137 TL ve özkaynaklar altında sınıflandırılan nakit akış riskinden korunma kayıplarının tutarı 193.692.211 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. 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 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
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. 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

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 2023 itibariyle, Grup'un finansal tablolarında gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilmiş olan ve 2023 yılı sonunda değerlemesi yapılan, 4.523.494.739 TL tutarında arazi ve arsalar, binalar, tesis makine ve cihazlar, taşıtlar ve demirbaşlardan 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 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>

Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
TMS- 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Uygulaması	
<p>Not 2.1'de belirtildiği üzere, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Grup için geçerlidir.</p> <p>TMS 29'a göre finansal tablolar, raporlama dönemi sonunda güncel satın alma gücüne göre yeniden düzenlenmelidir. Dolayısıyla, 2023 yılındaki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücünü yansıtabilecek şekilde yeniden düzenlenmiştir.</p> <p>TMS 29'un uygulanması, Grup'un finansal tablosundaki birçok kalemlerde kapsamlı ve önemli değişikliklere neden olmaktadır. TMS 29'un etkisi yıl boyunca birçok bilanço kaleminin ve cari dönem işlemlerin yeniden düzenlenmesinde kullanılan karmaşık hesaplamalara ve çeşitli yönetim muhakemelerine bağlıdır.</p> <p>Konsolide finansal tabloların güncel satın alma gücü kullanılarak hazırlanması için birçok karmaşık prosedür gerekmektedir.</p> <p>Yeniden düzenleme sürecindeki uygulanan yönetim muhakemeleri, hesaplamaların karmaşıklığı ve kullanılan verilerin eksik veya yanlış olması riski nedeniyle, TMS 29 uygulaması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" uygulamasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <p>Grup'un güncel süreçleri ve muhasebe politikaları incelenmiştir.</p> <p>Yönetim tarafından tasarlanan ve uygulanan TMS 29 uygulamasına ilişkin kontroller incelenmiş ve değerlendirilmiştir.</p> <p>Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek orijinal maliyet ve satın alma tarihleri, destekleyici belgelerle karşılaştırılarak kontrol edilmiştir.</p> <p>Yönetimin kullandığı muhakemelerin uygunluğu, geçerli uygulamalarla karşılaştırılarak ve sektör bilgimizi ve deneyimimizi kullanarak değerlendirilmiştir. Ayrıca, muhakemelerin her dönemde tutarlı bir şekilde kullanılıp kullanılmadığı kontrol edilmiştir.</p> <p>Yönetim tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TFRS'ye uygun bir şekilde yapıldığı kontrol edilmiştir.</p> <p>Kullanılan yöntem ile genel fiyat endeksi oranlarını kontrol ederek; parasal olmayan kalemlerin, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun yeniden düzenlenerek hazırlanması enflasyon etkileri bakımından test edilmiştir.</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 Kule Atatürk Bulvarı
No: 193 Kat: 9
Kavaklıdere 06680 - Ankara
T : +90 (312) 466 84 20
F : +90 (312) 466 84 21
gymankara@gureli.com.tr

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

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

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

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

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 sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden 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 şüpheçiliğimizi 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 fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- 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 aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmesine karar verebiliriz.



www.gureli.com.tr

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

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

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

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

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

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

B- Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2023 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) TTK'nın 398. Maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grup 11.05.2023 tarih itibari ile Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi'ni kurmuş olup, Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 20.03.2024 tarihinde Grup'un Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

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


İstanbul, 20.03.2024
Metin Etkin
Sorumlu Ortak Başdenetçi

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.....	7-47
1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8
3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	22
4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	22
5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	23
6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	23
7 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	24
8 KISA, UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI.....	24
9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.....	26
10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	26
11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	26
12 TÜREV ARAÇLAR.....	27
13 STOKLAR.....	27
14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	27
15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	28
16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEREN YATIRIMLAR.....	29
17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	29
18 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	30
19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	31
20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	32
21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	32
22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	32
23 TAHHÜTLER.....	33
24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	34
25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR.....	34
26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	34
27 ÖZKAYNAKLAR.....	34
28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	34
29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ.....	36
30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	37
31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER.....	38
32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER.....	38
33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ.....	39
34 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR.....	39
35 GELİR VERGİLERİ.....	39
36 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP.....	41
37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	41
38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	42
39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	47
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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		6.161.680.269	6.514.136.716
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	673.922.387	760.411.359
Finansal Yatırımlar	7	680.921.696	792.428.872
Ticari Alacaklar	10	1.254.835.981	1.985.560.269
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10	1.245.960.882	1.985.165.086
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10-37	8.875.099	395.183
Diğer Alacaklar	11	226.042.188	266.389.104
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	195.731.415	180.925.471
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11-37	30.310.773	85.463.633
Türev Araçlar	12	111.937.783	129.858.315
Stoklar	13	2.861.204.532	2.219.087.293
Peşin Ödenmiş Giderler	15	92.870.498	145.696.981
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		92.870.498	145.696.981
Carı Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	25	1.080	-
Diğer Dönen Varlıklar	26	259.944.124	214.704.523
Duran Varlıklar		6.041.930.404	5.374.542.854
Diğer Alacaklar	11	2.131.274	3.523.534
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	2.131.274	3.523.534
Türev Araçlar	12	20.116.354	115.803.323
Finansal Yatırımlar	7	3.228	1.959
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	194.781.774	113.970.640
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	286.170.000	258.191.053
Maddi Duran Varlıklar	18	5.341.619.415	4.756.247.998
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	6.922.023	23.987.223
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	19	6.922.023	23.987.223
Peşin Ödenmiş Giderler	15	46.495.345	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		46.495.345	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	143.690.991	102.817.124
TOPLAM VARLIKLAR		12.203.610.673	11.888.679.570

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	4.288.995.797	5.745.461.916
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	1.975.890.057	2.470.874.465
Ticari Borçlar	10	282.572.407	262.101.823
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>10</i>	<i>1.235.908.351</i>	<i>1.298.453.846</i>
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>10-37</i>	<i>-</i>	<i>1.848.458</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	52.179.617	32.799.960
Diğer Borçlar	11	120.251.639	68.042.004
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	<i>11</i>	<i>94.019.626</i>	<i>64.303.903</i>
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	<i>11-37</i>	<i>26.232.013</i>	<i>3.738.101</i>
Ertelemiş Gelirler	15	561.611.237	1.553.073.564
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelemiş Gelirler</i>	<i>-</i>	<i>561.611.237</i>	<i>1.553.073.564</i>
Donem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	19.461.407	36.493.023
Kısa Vadeli Karşılıklar	22	41.118.237	23.621.229
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	<i>22</i>	<i>33.440.017</i>	<i>16.484.006</i>
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	<i>22-24</i>	<i>7.678.220</i>	<i>7.137.223</i>
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	2.845	2.002
Uzun Vadeli Yükümlülükler		833.259.629	557.497.071
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	794.770.268	516.913.962
Uzun Vadeli Karşılıklar	22	38.489.361	40.583.109
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	<i>22-24</i>	<i>38.489.361</i>	<i>40.583.109</i>
		-	-
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		7.081.355.247	5.585.720.583
Odenmiş Sermaye	27	7.062.463.397	5.574.026.723
Sermaye Düzeltmesi Farkları	27	657.570.000	657.570.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	27	986.907.465	986.907.465
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	27	219.137.189	219.137.189
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	27	1.333.010.046	977.615.490
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	(118.494.751)	(282.263.655)
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	27	222.923.521	191.316.125
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	27	2.574.705.745	1.859.314.047
Net Dönem Karı / (Zararı)	27	1.186.704.182	964.430.062
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	18.891.850	11.693.860
TOPLAM KAYNAKLAR		12.203.610.673	11.888.679.570

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem
		01.01.2023	01.01.2022
		31.12.2023	31.12.2022
Hasılat	28	15.091.480.796	17.588.426.966
Satışların Maliyeti (-)	28	(12.126.252.301)	(14.483.234.207)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)		2.965.228.495	3.105.192.759
BRÜT KAR / (ZARAR)		2.965.228.495	3.105.192.759
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29-30	(756.267.318)	(1.075.697.054)
Genel Yönetim Giderleri (-)	29-30	(193.799.599)	(138.117.220)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29-30	(6.981.383)	(5.309.163)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	257.119.979	288.557.702
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(461.081.395)	(423.367.986)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		1.804.218.779	1.751.259.038
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	450.523.058	298.509.298
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	(16.883.686)	(150.329.567)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)		2.237.858.151	1.899.438.769
Finansman Gelirleri	33	436.215.087	333.756.895
Finansman Giderleri (-)	33	(1.360.022.626)	(1.898.965.317)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		48.455.657	580.172.269
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		1.362.506.269	914.402.616
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	35	(176.988.414)	55.602.505
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)		(201.148.900)	(223.873.528)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)		24.160.486	279.476.033
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		1.185.517.855	970.005.121
DÖNEM KARI / (ZARARI)		1.185.517.855	970.005.121
Dönem Kar / (Zararının) Dağılımı		1.185.517.855	970.005.121
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.186.327)	5.575.059
Ana Ortaklık Payları		1.186.704.182	964.430.062
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	1,8047	1,4667

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
DÖNEM KARI / (ZARARI)	36	1.185.517.855	970.005.121
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		357.615.643	976.659.577
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		301.277.017	1.193.150.363
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	24	(7.910.165)	(22.642.396)
Enflasyon Etkisi		7.805.913	(1.150.589)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		56.442.878	(192.697.801)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri MDV		54.623.540	(196.598.965)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri Aktüeryal	35	1.819.338	3.901.164
		-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		169.932.134	118.430.379
Yabancı Para Çevrim Farkları		49.008.875	19.613.733
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		120.923.259	98.816.646
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		527.547.777	1.095.089.956
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		1.713.065.632	2.065.095.077
Toplam Kapsamlı Gelirin/(Giderin) Dağılımı:		1.713.065.632	2.065.095.077
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		7.197.990	6.379.993
Ana Ortaklık Payları		1.705.867.642	2.058.715.084

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak-31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait

KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Finansal aktörler tarafından Türkiye'de sunulan gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Notlar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler										Birikmiş Karlar				
		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Birikmiş Karlar				
		Tamamlanmış	Fayda	Yararlı	Yeniden	Değerleme	Riskten	Kısıtlanmış	Kar/Zararları	Net Dönem	Ortaklığa	Ana	Kontrol			
01.01.2022 (Dönem Başı)	27	212.000.000	636.077.685	-	-	-	-	-	-	-	663.189.484	663.189.484	643.207.189	643.207.189	-	643.207.189
Transferler	27	424.070.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21.500.000	-	-	21.500.000
Sermaye Artırımı		21.500.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	350.829.780	-	-	350.829.780
Diger		-	350.829.780	-	-	-	-	-	-	-	-	-	964.430.062	-	-	964.430.062
Toplam Kapsamlı Gelir		-	(18.715.768)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	964.430.062	-	-	964.430.062
- Net Dönem Kar/Zararı	27	-	(18.715.768)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	964.430.062	-	-	964.430.062
- Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.094.285.022	-	-	1.094.285.022
31.12.2022 (Dönem Sonu)	27	657.570.000	986.907.465	219.137.189	219.137.189	219.137.189	219.137.189	219.137.189	219.137.189	219.137.189	1.859.314.047	1.859.314.047	964.430.062	5.574.026.723	11.693.860	5.585.720.583
Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem																
01.01.2023 (Dönem Başı)	27	657.570.000	986.907.465	219.137.189	219.137.189	219.137.189	219.137.189	219.137.189	219.137.189	219.137.189	1.859.314.047	1.859.314.047	964.430.062	5.574.026.723	11.693.860	5.585.720.583
Transferler	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diger		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net Dönem Kar/Zararı	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31.12.2023 (Dönem Sonu)	27	657.570.000	986.907.465	219.137.189	219.137.189	219.137.189	219.137.189	219.137.189	219.137.189	219.137.189	2.574.705.745	2.574.705.745	1.186.704.182	7.062.463.397	18.891.850	7.081.355.247

Büyükteki açıkları notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) birimiyle satım alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
	Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
	01.01.2023	01.01.2022	31.12.2023	31.12.2022
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI				
Dönem Karı (Zararı)		1.185.517.855		970.005.121
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		1.185.517.855		970.005.121
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		249.377.795		412.444.245
Amortisman ve İfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	17,18,19	220.775.651		205.495.577
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	(25.869.775)		(8.061.459)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	(25.869.775)		(8.061.459)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	22-24	48.565.418		20.230.181
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	22-24	31.609.407		20.982.480
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	22	16.956.011		1.252.299
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		436.794.428		316.347.198
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	31	480.558.949		431.534.291
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	31	(43.764.521)		(115.187.093)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(108.435.075)		(8.303.747)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(443.618.204)		(295.271.355)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerinin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	17	(27.388.595)		(91.482.590)
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(416.229.609)		(203.788.765)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	35	160.275.033		128.667.662
Parasal Kayıp Kazanç		(33.382.192)		56.229.064
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(5.727.489)		(3.237.944)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	18	(5.727.489)		(3.237.944)
Satış Amaçlı veya Ortaklara Dağıtılmak Üzere Elden Tutulan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		-		349.068
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(629.900.145)		1.014.032.037
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10	756.594.063		(801.727.977)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	10-37	(8.479.916)		1.312.776
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	765.073.979		(803.040.753)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	11	41.738.096		1.063.373.118
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	11-37	55.152.860		1.097.019.495
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(13.414.764)		(33.646.377)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		234.530.760		492.269.946
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	13	(642.117.239)		(560.389.827)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15	6.331.138		(55.526.577)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10	(62.545.495)		240.823.659
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	10-37	(1.848.458)		92.561
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(60.697.037)		240.731.098
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	20	18.873.656		(5.626.960)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11	52.210.478		(35.548.276)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	11-37	22.493.912		(30.799.223)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		29.716.566		(4.749.053)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	15	(991.462.327)		891.089.454
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(44.053.275)		(214.704.523)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		804.995.505		2.396.481.403
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	22-24	(33.162.158)		(4.747.157)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	35	(218.180.516)		(218.524.344)
İşletme Faaliyetlerinden elde edilen nakit		553.652.831		2.173.209.902
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		102.054.274		(965.437.336)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18	13.183.636		47.523.303
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18	13.183.636		8.298.700
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-		39.224.603
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(438.318.004)		(418.376.106)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(438.207.649)		(416.633.308)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(110.355)		(1.742.598)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(546.874)		(5.942.467)
Katılım (Kar) Payı ve Diğer Finansal Araçlardan Nakit Giriş /Çıkışları	7	527.735.516		(588.642.066)
Katılım (Kar) Payı ve Diğer Finansal Araçlardan Nakit Giriş /Çıkışları		527.735.516		(588.642.066)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(785.041.722)		(1.294.822.182)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-		591.250.000
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		(196.657.518)		(1.478.873.494)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	14	(449.502)		(90.851.490)
Ödenen Temettümler		(151.140.274)		-
Alınan - Ödenen Faiz Net		(436.794.428)		(316.347.198)
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(129.334.617)		(87.049.616)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		42.845.645		17.632.746
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(86.488.972)		(69.416.870)
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	760.411.359		829.828.229
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	673.922.387		760.411.359

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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, Aliağa'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 ticaretidir.

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

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

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

Şirket'in şube ve adres bilgileri aşağıdaki gibidir:

- İstanbul Şubesi Levazım Mahallesi Kuru Sokak Zorlu Center Teras Evler No:307 Beşiktaş / İstanbul,
- Aliağa 3 Şubesi Yeni Foça yolu üzeri 3. km Horozgediği Köyü mevkii 19, Cadde No:1 Aliağa / İzmir,
- Aliağa Şubesi Yeni Foça yolu üzeri 3. km Horozgediği Köyü mevkii 19, Cadde No:2 Aliağa / İzmir,
- Aliağa 2 Şubesi Yeni Foça yolu üzeri 2. km Sanayi Caddesi Bozköy mevkii No:31 Aliağa / İzmir,
- İzmir Alsancak Şubesi Akdeniz Mahallesi Şehit Fethibey Caddesi No:55/161 Konak/İzmir,
- Galvaniz ve Servis Merkezi Tesisi Şubesi Bozkoy Mahallesi Sanayi Caddesi Dış Kapı No: 31 /6 Aliağa / İzmir'dir.

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

Ortaklar	31.12.2023		31.12.2022	
	Tutarı	Oranı (%)	Tutarı	Oranı (%)
Hakan KOCAER	500.384.989	76	520.084.989	79
Halka Açık Kısmı	157.185.011	24	137.485.011	21
Sermaye Toplamı	657.570.000	100	657.570.000	100

657.570.000 TL sermayemin 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 artırılan 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 Uluslararası Yük Taşımacılığı
Kocaer Steel UK LTD (Eski Ünvanı: MYMETAL LTD) ⁽²⁾	İngiltere	Demir Çelik Ürünleri Toptan Satış
Kocaer Steel Ireland Limited ^(**)	İrlanda	Demir Çelik Ürünleri Toptan Satış
Kocaer Enerji A.Ş. ^{(***)(4)}	Türkiye	Enerji Üretimi

Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlar (İştirakler)	Ülke	Faaliyet Alanları
Kocaer Metal San.ve Tic. A.Ş. ⁽¹⁾⁽³⁾⁽⁵⁾	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 31.12.2023 itibarıyla konsolidasyondan çıkartılmıştır. 22.03.2023 tarihi itibarı ile tasfiye süreci tamamlanmış olup bu husus 22 Mart 2023 tarihli 10795 Sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde tescil ve ilan olunmuştur.

(**) 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 31.12.2023 tarihi itibarıyla gayriaktif durumdadır.

(***) Kocaer Enerji A.Ş. 4 Temmuz 2023 tarih ve 10863 sayılı T Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan ve tescil edilmiş olup merkezi Bozkoy Mah. Sanayi Caddesi No:31/2 Aliağa/ İzmir'de bulunmaktadır. Kocaer Enerji'nin faaliyet konusu: Elektrik, buhar ve ısı ihtiyacını karşılamak üzere proje geliştirmek, ilgili fizibiliteyi hazırlayarak tesis kurmak ve bu tesislerde elektrik ve buhar enerjisi üretmek, üretilen elektrik ve buharı müşterilerine nakletmektir.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Bağlı Ortaklıkların ve İştiraklerin Organizasyonu ve faaliyet konuları aşağıdaki gibidir:

- 1- Tam konsolidasyon kapsamında muhasebeleştirilen Yağız Nakliyat San. ve Tic. A.Ş., 18.08.1995 yılında kurulmuş olup merkezi Menderes Bulvarı No:53 Merkez/Denizli'de bulunmaktadır. Yağız Nakliyat'ın faaliyet konusu; yurtiçi ve uluslararası nakliyat, kargo, müteahhitlik hizmetleri emtia ticaret ve ithalat ve ihracat işlerini yapmaktır. Yağız Nakliyat 2018 yılında satın alınmıştır. Bu işlem, ortak kontrol altındaki şirketlerin birleşmesi olarak değerlendirilmiş ve hakların birleştirilmesi yöntemi ile sunulan tüm dönemler için geriye dönük olarak konsolide edilmiştir. Yağız Nakliyat, grubun diğer bağlı ortaklığı olan KCR Otomotiv'i 25.06.2021 tarih itibarıyla birleşme yoluyla bünyesine katmıştır. Grup'un sahip olduğu oy hakkı ve etkinlik oranlarına ilişkin bilgiler **not: 2.03**'de açıklanmıştır.
- 2- Tam konsolidasyon kapsamında muhasebeleştirilen 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 Bozkoy Köyü Mevkii Alıağa/İzmir'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 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 31.12.2023 tarihi itibarıyla konsolidasyondan çıkarılmıştır.22.03.2023 tarihi itibarı ile tasfiye süreci tamamlanmış olup bu husus 22 Mart 2023 tarihli 10795 Sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde tescil ve ilan olunmuştur.
- 4- Tam konsolidasyon kapsamında muhasebeleştirilen Kocaer Enerji A.Ş. 4 Temmuz 2023 tarih ve 10863 sayılı T.Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan ve tescil edilmiş olup merkezi Bozkoy Mah. No:31/2 Alıağa/İzmir'de bulunmaktadır. Kocaer Enerji'nin faaliyet konusu; Elektrik, buhar ve ısı ihtiyacını karşılamak üzere proje geliştirmek, ilgili fizibiliteyi hazırlayarak tesis kurmak ve bu tesislerde elektrik ve buhar enerjisi üretmek, üretilen elektrik ve buhar müşterilerine nakletmektir. Grup'un sahip olduğu oy hakkı ve etkinlik oranlarına ilişkin bilgiler not: 2.03'de açıklanmıştır. Şirketin sermayesi her biri 1.000 TL değerinde olup 300.000 paya ayrılmış toplam 300.000.000 TL değerindedir. 3.000 adet paya karşılık 3.000.000 TL si Hakan Kocaer tarafından nakdi, 297.000 adet paya karşılık 297.000.000 TL si Kocaer Çelik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi tarafından nakdi olarak taahhüt edilmiştir.Kocaer Çelik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi sermaye taahhüdünün tamamını ödemiştir.

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

Grubun bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 943 kişidir. (31.12.2022 : 887 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 esası 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 yapılarak yeniden düzenlenmiştir. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılarak düzenlenmiştir.

Konsolide finansal tablolar, KGGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile ve 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan 2022 TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak ve SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

SPK'nin ilgili tebliği uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede ara dönemlerde tam set finansal tablo hazırlamayı tercih etmiş, söz konusu tam set finansal tablolarını KGGK'nun finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlamıştır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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 kurlardan 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:

	31.12.2023	31.12.2022
GBP Dönem Sonu	36,7131	22,4892
GBP Ortalama	29,5220	20,3180

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı (TMS 29) uyarınca geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, tüm temel finansal tablolarında TMS 29 uygulanır. Yüksek enflasyonun varlığı, bir ekonominin para biriminin satın alma gücündeki önemli ve sürekli düşüş ile belirlenir. Standarda göre yüksek enflasyon, bir ülkenin, bunlarla sınırlı kalmamak üzere, aşağıdakileri de içeren ekonomik özelliklerince belirlenir:

- Nüfusun çoğunluğunun servetini parasal olmayan varlıklarda veya nispeten istikrarlı bir yabancı para biriminde tutmayı tercih etmesi,
- Nüfusun çoğunluğunun parasal tutarları yerel para biriminden değil, nispeten istikrarlı bir döviz cinsinden dikkate alması,
- Kredili satış ve satın almalarındaki fiyatların, süre kısa bile olsa, kredi süresi boyunca satın alma gücünde beklenen zararları karşılayacak şekilde belirlenmesi,
- Faiz oranları, ücretler ve fiyatlar bir "fiyat endeksi"ne bağlı olması,
- Son üç yılın kümülatif enflasyon oranının %100'e yaklaşmakta veya aşmakta olması

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Finansal Tablo Tarihi	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranları
31.12.2023	1.859,38	1,00000	268%
31.12.2022	1.128,45	1,64773	156%
31.12.2021	686,95	2,70672	74%

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29 da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir.

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

Diğer taraftan, KGK'nın 24 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi'nde, TMS 29 kapsamında enflasyon muhasebesi uygulanacak finansal tablolarda karşılaştırmalı dönem olan 31.12.2022 tarihli finansal tablolarında da TMS 29 kapsamında enflasyon muhasebesinin uygulanacağı ve 01.01.2022 tarihli açılış bakiyelerinin de buna göre düzeltileceği düzenlenmiştir.

Bu çerçevede, konsolide finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, TMS 29 uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Duran varlıklar, iştirakler ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Grup'a dahil olduğu veya Grup içerisinde olduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.
- Kar veya zarar tablosunda yer alan, finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kalemler dışındaki kalemlerin tamamı, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.
- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyondaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

TMS 29 kapsamında enflasyon muhasebesi uygulanmasının etkileri aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin düzeltilmesi nedeniyle oluşan kalemler dışındaki tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

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

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Konsolide finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olmayan yurt dışındaki işletme niteliğinde bir bağlı ortaklık olması durumunda, finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir. Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların konsolide edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, konsolide finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

Karşılaştırmalı tutarlar

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

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 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.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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.

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

Bağlı Ortaklıklar	Oy Hakları ve Etkinlik Oranları (%)	
	31.12.2023	31.12.2022
Yağız Nakliyat San. Ve Tic. A.Ş.	90,81	90,81
Kocaer Steel UK LTD	90	89,9
Kocaer Enerji A.Ş.	99	-

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 "IFRS 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 üstlendiği 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 sonuçları 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 zimni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur. İştiraklerin sonraki dönemlerde kâr etmesi durumunda, Grup'un kardan aldığı payı konsolide finansal tablolara yansıtması, ancak iştirakin karından kendisine düşen payın konsolide finansal tablolara yansıtılmaması zararlarından kendisine düşen paya eşitlenmesinden sonra söz konusu olur.

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, kullanımındaki 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 belirlenirken kullanılan tahminlerde değişiklik olması durumunda iptal edilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle söz konusu yatırımların kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının finansal tablolara alınmaması olması halinde belirlenmiş olan kayıtlı değeri aşmayacak şekilde muhasebeleştirilir.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak 2023 –31 Aralık 2023 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarını, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 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 kullanılmadığı gibi konsolide finansal tablolarda geriye donuk 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 üretmek ve satarak hasılat elde etmektedir. Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir.

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

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

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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 5-13-20 Aralık 2023 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 donuk 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 çıkartılmasında, elden çıkartılan 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 oluştuğu gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar.

Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

Ekonomik Ömür (Yıl)

- Arsa ve Araziler	Sınırsız
- Binalar	10-50
- Tesis Makine Cihazlar	0-25
- Taşıtlar	4-10
- Döşeme ve Demirbaşlar	2-50
- Özel Maliyetler	5-10

Maddi duran varlıkların satış 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 (tfa ve tüketim payları ile kalıcı değer kayıpları) düşülmüş olarak gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur.

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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 oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmektedirler.

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

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

Yukarıda belirtilen şartları sağlamadığı değerlendirilen geliştirme giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme gideri sonraki dönemde aktifleştirilemez. Aktifleştirilen geliştirme gideri, ürünün ticari üretiminin başlaması ile projenin ömrüne göre ortalama 5 yıl üzerinden doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak itfa edilmektedir. Devam eden geliştirme harcamalarının gerçekleştiği dönem boyunca her raporlama döneminde değer düşüklüğü testi yapılmaktadır. 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 sağlamlarının muhtemel olması durumunda, özellikle varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

2.08.07 Finansal Araçlar

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

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

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

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

TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılmış 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.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar 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.
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.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür: İtfâ 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 muhasebeleştirilmeden sonra kredi riski artımayan 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 kısımdır. Grup ticari alacaklarına ilişkin değer düşüklüğünün hesaplanmasında ömür boyu BKZ'leri seçmiştir. Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, grubu, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Grubun geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

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

- Grup tarafından teminatın kullanılması (eğer varsa) gibi işlemlere başvurmaksızın borçlunun kredi yükümlülüğünü tam olarak yerine getirmemesi veya

- Finansal aracın vadesinin 360 gün geçmiş olması

Bir finansal aracın düşük kredi riskine sahip olup olmadığını belirlemek amacıyla düşük kredi riskinin küresel olarak kabul gören bir 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 açıklarının 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 itfâ 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:

İtfâ edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin zarar karşılıkları, varlıkların brut 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 azaltılmak yerine diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Ticari Alacaklar:

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

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü:

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

2.08.08 Kur Değişiminin Etkileri

Grup 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 çevirmektedir. Gerçeğe uygun değeriyle izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerini belirlediği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle Türk Lirası'na çevirmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları oluştuğu dönemde, kar veya zarar olarak muhasebeleştirilirler.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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 hesaplanmasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.08.10 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

2.08.11 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

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

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarla 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 kardan farklılık gösterir. Grup cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi:

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış 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 zarar 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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde finansal kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grubun bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alınımından kaynaklananlar hariçindeki 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. Ertelenmiş vergi aktif ve pasifi de aynı şekilde netleştirilmektedir.

2.08.15 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye'de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki konsolide finansal tablolarda gerçekleştirilince 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.

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, oluştukları dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerini en son Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme sonucunda tespit edilen 5-13-20 Aralık 2023 tarihli makul değerleri üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

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

2.08.18 Kiralama İşlemleri

Kiracı olarak Grup

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

- (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 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, belirlenememesi durumunda, grubun alternatif borçlanma faiz oranını kullanılarak iskonto edilmiştir.

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

- Grup, makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalarda oluşan bir portföye tek bir iskonto oranı uygulamıştır.

- Grup, değer düşüklüğünü gözden geçirmenin 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'nü uygular.

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

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

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

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

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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 zimni 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.

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

(b) Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirilmede 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 zimni faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grubun yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

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

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

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

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

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

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

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

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

Kiraya Veren Olarak Grup

Grup, kiralamaların her birini operasyonel kiralama ya da finansal kiralama olarak sınıflandırır. Bir kiralama, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerin önemli ölçüde devredilmesi halinde finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Bir kiralama, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm risk ve getirilerin önemli ölçüde devredilmemesi halinde, operasyonel kiralama olarak sınıflandırılır. Grup, bir kiralama bileşeniyle birlikte bir ya da daha fazla ilave kiralama niteliği taşıyan veya taşımayan bileşen içeren bir sözleşmeye için, sözleşmede yer alan bedeli, IFRS 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 itibarı ile muhtemel yükümlülük ile taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir.

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

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 uygun değerleri SPK tarafından değerlendirme hizmeti vermek üzere yetkilendirilmiş olan gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından belirlenmiştir. (**Not:17,18**)
- Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. (**Not:2.08.03-2.08.04**)
- Grup yönetimi **Not:22**'de yer alan dava tutarları ile ilgili olarak hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri doğrultusunda en iyi tahminlerine dayanarak dava karşılığı ayırmaktadır.
- Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespitinde borçluların kredibiliteleri, geçmiş ödeme performansları ve yeniden yapılandırma söz konusu olan durumlarda yeniden yapılandırma koşulları dikkate alınmıştır. IFRS 9'un uygulanmasıyla birlikte, "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli TMS 39'daki "Gerçekleşmiş Zarar" modelinin yerini almıştır. (**Not:10**)
- Grup, ertelenmiş vergi hesabını IFRS'ye uygun olarak yapmış ve konsolide finansal tablolara yansıtmıştır. (**Not:35**)

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

- g) Stok değer düşüklüğü hesaplanırken satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değerlerin 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 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/IFRS ve TMS/IFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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" a göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan 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 kaynaklanıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK 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 işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelemiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan 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 kaynaklanıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK 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 – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçerli bir istisna sağlamaktadır. TMS 12'de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklenmemektedir.

31 Aralık 2023 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 uygulamaya 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.

TMS 1 Değişiklikleri - Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülükler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun - yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtır.

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 işlemi işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirildiğini 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.

TSRS 1 - Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamalarını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayıcılar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 - İklimle ilgili açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayıcılar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler. İlk standarttır.

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup tarafından kontrol edilmeyen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler:

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

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

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

Aynı Hakim Ortak Yönetimindeki İşletme Birleşmeleri :

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

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

4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grubun dönem sonları itibarıyla bölümlere göre raporlaması aşağıda açıklanmıştır.

31.12.2023

	Demir Çelik	Nakliyat	Enerji	Eliminasyon /Düzeltilme	Toplam
Hasılat	15.744.465.965	142.935.619	17.564	(795.938.352)	15.091.480.796
Satışların Maliyeti (-)	(12.803.152.722)	(146.072.821)	-	822.973.242	(12.126.252.301)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)	2.941.313.243	(3.137.202)	17.564	27.034.890	2.965.228.495
BRÜT KAR / (ZARAR)	2.941.313.243	(3.137.202)	17.564	27.034.890	2.965.228.495
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(756.267.318)	-	-	-	(756.267.318)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(191.269.443)	(2.363.282)	(166.874)	-	(193.799.599)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(6.871.613)	-	-	(109.770)	(6.981.383)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	299.555.728	497.894	1.102.048	(44.035.691)	257.119.979
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(460.973.820)	(494.500)	(840.221)	1.227.146	(461.081.395)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)	1.825.486.777	(5.497.090)	112.517	(15.883.425)	1.804.218.779
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar	-	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	450.523.058	-	-	-	450.523.058
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(16.883.686)	-	-	-	(16.883.686)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)	2.259.126.149	(5.497.090)	112.517	(15.883.425)	2.237.858.151
Finansman Gelirleri	436.198.874	16.214	8.795.210	(8.795.211)	436.215.087
Finansman Giderleri (-)	(1.368.283.461)	(6.786)	(527.589)	8.795.210	(1.366.022.626)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	12.886.802	16.666.709	18.902.146	-	48.455.657
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARARI)	1.339.928.364	11.179.047	27.282.284	(15.883.426)	1.362.506.269

31.12.2022

	Demir Çelik	Nakliyat	Eliminasyon/Düzeltilme	Toplam
Hasılat	18.453.963.156	109.218.420	(974.754.610)	17.588.426.966
Satışların Maliyeti (-)	(15.312.776.942)	(118.177.456)	947.720.191	(14.483.234.207)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)	3.141.186.214	(8.959.036)	(27.034.419)	3.105.192.759
BRÜT KAR / (ZARAR)	3.141.186.214	(8.959.036)	(27.034.419)	3.105.192.759
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(1.075.697.054)	-	-	(1.075.697.054)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(136.755.064)	(1.453.003)	90.847	(138.117.220)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(5.309.163)	-	-	(5.309.163)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	288.204.175	789.377	(435.850)	288.557.702
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(423.002.915)	(710.074)	345.003	(423.367.986)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)	1.788.626.193	(10.332.736)	(27.034.419)	1.751.259.038
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	298.436.528	72.770	-	298.509.298
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(150.329.567)	-	-	(150.329.567)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)	1.936.733.154	(10.259.966)	(27.034.419)	1.899.438.769
Finansman Gelirleri	333.756.120	775	-	333.756.895
Finansman Giderleri (-)	(1.898.945.304)	(20.013)	-	(1.898.965.317)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	558.618.063	21.554.206	-	580.172.269
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARARI)	930.162.033	11.275.002	(27.034.419)	914.402.616

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
Kasa	115.479	117.811
Banka	673.806.908	760.269.326
-Vadesiz Mevduat	594.170.091	443.602.178
-Vadeli Mevduat	79.636.817	316.667.148
Diğer Hazır Değerler	-	24.222
Toplam	673.922.387	760.411.359

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

Kasa	31.12.2023		31.12.2022	
	Yabancı para tutarı	TL karşılığı	Yabancı para tutarı	TL karşılığı
TL	47.349	47.349	18.862	18.863
USD	3	88	1.235	38.023
EUR	2.090	68.042	1.855	60.889
GBP	-	-	-	36
Toplam		115.479		117.811

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

Banka	31.12.2023		31.12.2022	
	Yabancı para tutarı	TL karşılığı	Yabancı para tutarı	TL karşılığı
TL	86.375.040	86.375.040	67.357.886	110.987.609
USD	14.731.636	433.672.844	18.155.355	559.361.931
EUR	624.921	20.356.119	2.345.736	77.051.196
GBP	3.562.950	133.402.905	572.212	12.868.590
Toplam		673.806.908		760.269.326

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

Banka	31.12.2023		31.12.2022	
	Tutar	Faiz Oranı %	Tutar	Faiz Oranı %
TL	79.636.817	29-38	9.185.719	12,50-13,50
USD	-		307.481.429	1,47
Toplam	79.636.817		316.667.148	

Vade Dağılımı	31.12.2023	31.12.2022
1-30 gün	79.636.817	315.722.112
30-90 gün	-	945.036
Toplam	79.636.817	316.667.148

Grubun dönem sonları itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır.

7 FİNANSAL YATIRIMLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Finansal Yatırımları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar(*)	680.921.696	792.428.872
Toplam	680.921.696	792.428.872

(**)GUD farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar hisse senedi hesabı ve fon hesabından oluşmaktadır. Hisse senedi ve fon hesapları 31.12.2023 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Finansal Yatırımları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
Kocaer Steel Ireland Limited (*)	3.228	1.959
Toplam	3.228	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 31.12.2023 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	31.12.2023	31.12.2022
Banka Kredileri	1.920.181.948	2.309.170.320
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	52.184.327	157.677.194
Kıralama İşlemlerinden Borçlar	2.087.697	3.378.649
Diğer	1.436.085	648.302
Toplam	1.975.890.057	2.470.874.465

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

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri	282.572.407	262.101.823
Toplam	282.572.407	262.101.823

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
Banka Kredileri	630.305.728	300.613.997
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	20.333.049	111.665.418
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	144.131.491	104.634.547
Toplam	794.770.268	516.913.962

Grubun Finansal Borçlarına ilişkin vadeler aşağıdaki gibidir:

Krediler	31.12.2023	31.12.2022
0-3 ay	955.440.369	463.089.792
4-12 ay	1.248.750.071	2.108.830.653
13-36 ay	630.305.728	300.613.997
Toplam	2.834.496.168	2.872.534.442

Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31.12.2023	31.12.2022
0-3 ay	20.191.366	40.840.145
4-12 ay	31.992.961	116.837.049
13-36 ay	20.333.049	106.700.389
36-60 ay	-	4.965.029
Toplam	72.517.376	269.342.612

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31.12.2023	31.12.2022
0-3 ay	796.059	1.079.090
4-12 ay	1.291.638	2.299.559
1 Yıl Üzeri	144.131.491	104.634.547
Toplam	146.219.188	108.013.196

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

31.12.2023

Para Birimi	Döviz Tutarı	Döviz Tutarı	Etkin Faiz Oranı %
TL	1.064.577.356	1.064.577.356	4,09%-40,50%
EUR	4.334.337	141.652.647	2,17% - 4,76%
USD	44.626.042	1.318.052.470	4,86%-10,88%
GBP	8.285.246	310.213.695	7,50%
Toplam	2.834.496.168		

31.12.2022

Para Birimi	Döviz Tutarı	Döviz Tutarı	Etkin Faiz Oranı %
TL	1.541.394.585	1.541.394.585	6%-20%
EUR	9.199.484	303.175.920	3% - 6%
USD	33.254.979	1.027.963.937	4%-7%
Toplam	2.872.534.442		

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

31.12.2023

Para Birimi	Döviz Tutarı	Döviz Tutarı	Etkin Faiz Oranı %
TL	80.554	80.554	13%
EUR	127.140	4.155.122	4%-9%
USD	2.311.852	68.281.700	5%-7%
Toplam	72.517.376		

31.12.2022

Para Birimi	Döviz Tutarı	Döviz Tutarı	Etkin Faiz Oranı %
TL	372.655	372.654	15%
EUR	3.835.029	126.386.254	1%-5%
USD	4.612.631	142.583.704	1%-4%
Toplam	269.342.612		

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır.

10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	1.245.960.882	1.985.165.086
<i>Alıcılar</i>	<i>1.088.027.392</i>	<i>1.703.423.141</i>
<i>Alacak Senetleri</i>	<i>157.933.490</i>	<i>281.741.945</i>
<i>Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	<i>14.919.304</i>	<i>29.850.837</i>
<i>Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)</i>	<i>(14.919.304)</i>	<i>(29.850.837)</i>
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not:37)	8.875.099	395.183
Toplam	1.254.835.981	1.985.560.269

Şüpheli ticari alacaklar karşılığındaki hareketleri:

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Açılış Bakiyesi	29.850.837	59.314.270
Dönem Gideri	456.495	10.737.700
Konusu Kalmayan Karşılık	(4.458.760)	(18.033.948)
Enflasyon Farkı	(10.929.268)	(22.167.185)
Kapanış Bakiyesi	14.919.304	29.850.837

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 riski en aza indirilerek, nakit akışında kayıplara ve alacakların önüne geçilmektedir.

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	1.235.908.351	1.296.605.388
<i>Satıcılar</i>	<i>1.235.908.351</i>	<i>1.296.605.388</i>
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Bkz Not 37)	-	1.848.458
Toplam	1.235.908.351	1.298.453.846

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	31.12.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	195.731.415	180.925.471
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar</i>	<i>6.494.082</i>	<i>15.523.500</i>
<i>Vergi Dairesinden Alacaklar</i>	<i>180.263.952</i>	<i>159.376.093</i>
<i>Personelden Alacaklar</i>	<i>940.087</i>	<i>552.924</i>
<i>Diğer Alacaklar</i>	<i>8.033.294</i>	<i>5.472.954</i>
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Bkz Not 37)	30.310.773	85.463.633
Toplam	226.042.188	266.389.104

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	2.131.274	3.523.534
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar</i>	<i>2.131.274</i>	<i>3.523.534</i>
Toplam	2.131.274	3.523.534

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	94.019.626	64.303.903
Diğer	27.621.940	15.726.900
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	193.361	128.212
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	66.055.765	48.299.377
Diğer Borçlar	148.560	149.414
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Bkz. Not.37)	26.232.013	3.738.101
Toplam	120.251.639	68.042.004

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

12 TÜREV ARAÇLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Türev Araçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
Türev Finansal Araçlara İlişkin Varlıklar	111.937.783	129.858.315
Toplam	111.937.783	129.858.315

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Türev Araçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
Türev Finansal Araçlara İlişkin Varlıklar	20.116.354	115.803.323
Toplam	20.116.354	115.803.323

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.

13 STOKLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Stokları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
İlk Madde ve Malzeme	769.906.904	483.599.098
Mamuller	1.439.692.872	1.155.728.916
Ticari Mallar	643.214.521	572.624.407
Diğer Stoklar	8.390.235	7.134.872
Toplam	2.861.204.532	2.219.087.293

Stok Değer Düşüklüğü karşılığındaki hareketler:

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı bakiyesi	-	(754.471)
Dönem gideri	-	-
Karşılık iptali	-	754.471
Dönem sonu bakiyesi	-	-

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grubun dönem sonu itibarıyla Kullanım Hakkı Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

31.12.2023

Maliyet	01.01.2023 Açılış	Giriş	Çıkış	Yabancı Para Çevrim Farkı	31.12.2023 Kapanış
Taşıtlar	18.887.177	647.817	-	-	19.534.994
Binalar	126.751.766	162.040	(360.355)	117.965.290	244.518.741
Toplam	145.638.943	809.857	(360.355)	117.965.290	264.053.735

Birikmiş Amortisman(-)	01.01.2023 Açılış	Dönem Amortismanı	İtfa/İptal/Çıkış	Yabancı Para Çevrim Farkı	31.12.2023 Kapanış
Taşıtlar	(11.439.226)	(3.729.242)	-	-	(15.168.468)
Binalar	(20.229.077)	(24.344.201)	-	(9.530.215)	(54.103.493)
Toplam	(31.668.303)	(28.073.443)	-	(9.530.215)	(69.271.961)
Net Defter Değeri	113.970.640				194.781.774

31.12.2022

Maliyet	01.01.2022 Açılış	Giriş	Çıkış	Yabancı Para Çevrim Farkı	31.12.2022 Kapanış
Taşıtlar	15.481.525	3.405.652	-	-	18.887.177
Binalar	29.618.224	90.213.753	-	6.919.789	126.751.766
Toplam	45.099.749	93.619.405	-	6.919.789	145.638.943

Birikmiş Amortisman(-)	01.01.2022 Açılış	Dönem Amortismanı	İtfa/İptal/Çıkış	Yabancı Para Çevrim Farkı	31.12.2022 Kapanış
Taşıtlar	(7.501.348)	(3.937.878)	-	-	(11.439.226)
Binalar	(7.725.769)	(11.119.350)	-	(1.383.958)	(20.229.077)
Toplam	(15.227.117)	(15.057.228)	-	(1.383.958)	(31.668.303)
Net Defter Değeri	29.872.632				113.970.640

15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Tarafalara Peşin Ödenmiş Giderler	92.870.498	145.696.981
Gelecek Aylara Ait Giderler	19.203.706	29.625.842
Verilen Sipariş Avansları	73.192.584	115.918.628
Personel Avansları	306.035	137.981
İş Avansları	168.173	14.530
Toplam	92.870.498	145.696.981

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

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
Verilen Duran Varlık Avansları (*)	46.495.345	-
Toplam	46.495.345	-

(*) Satın alınmak üzere sipariş edilen maddi duran varlıklarla ilgili olarak yapılmış olan avans ödemelerinden oluşmaktadır.

Grubun dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Tarafardan Ertelemiş Gelirler	561.611.237	1.553.073.564
Gelecek Aylara Ait Gelirler	-	588.834
Alınan Avanslar (*)	561.611.237	1.552.484.730
Toplam	561.611.237	1.553.073.564

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

Grubun dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Ertelemiş Gelirleri bulunmamaktadır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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. 22.03.2023 tarihi itibarı ile tasfiye süreci tamamlanmış olup bu husus 22 Mart 2023 tarihli 10795 Sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde tescil ve ilan olunmuştur.

17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

31.12.2023

Maliyet Bedeli	01.01.2023	İlave	Çıkışlar	Transfer	Değer Artışı	31.12.2023
Arazi ve Arsalar	116.857.012	-	-	-	20.287.988	137.145.000
Binalar	141.334.041	590.352	-	-	7.100.607	149.025.000
Toplam	258.191.053	590.352	-	-	27.388.595	286.170.000

(*) Tam konsolidasyon kapsamında muhasebeleştirilen Kocaer Steel UK LIMITED şirketi 12 Eylül 2023 tarihinde bedeli 1.240.000 € olup Türk Lirası karşılığı 43.938.138 olan bina satın almıştır. 31.12.2023 tarihi itibarıyla şirket yönetimi tarafından ilgili binanın kullanım amacı değerlendirilmiş ve finansal tablolarda yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmıştır.

Grupun yatırım amaçlı gayrimenkullerinin rayiç değeri en son 20 Aralık 2023 tarihi itibarıyla tespit edilmiş ve değer farkları konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Şirketin yatırım amaçlı gayrimenkullerinin 20 Aralık 2023 tarihli gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından Gayrimenkuller ve gayrimenkule dayalı hakların değerlendirilmesi konusunda yetkilendirilmiş olan Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan ekspertiz çalışmaları sonucu tespit edilen değerler baz alınmıştır. Gayrimenkullere ilişkin bilgiler aşağıdadır.

31.12.2023	Kayıtlı Net Defter Değeri	2023		Kümüle Değer Artışı/Azalışı
		Ekspertiz Değeri	2023 Değer Artışı/Azalışı	
Aliağa 393 No'lu Parsel	80.615.190	86.695.000	6.079.810	40.261.115
Ankara 15 Adet B.B.	45.205.404	44.745.000	(460.404)	18.829.943
Denizli Zeytinköy Dupleks Mesken	10.731.191	14.825.000	4.093.809	3.414.079
Kuşpınar 2 Arsa + Villa	36.242.930	49.140.000	12.897.070	22.519.966
Denizli Çankurtaran Arsa	10.347.736	13.580.000	3.232.264	7.435.740
İstanbul Acarkent Villa	75.638.954	77.185.000	1.546.046	26.410.339
Toplam	258.781.405	286.170.000	27.388.595	118.871.182

31.12.2022

Maliyet Bedeli	01.01.2023	İlave	Çıkışlar	Transfer	Değer Artışı	31.12.2023
Arazi ve Arsalar	73.081.604	-	-	-	43.775.408	116.857.012
Binalar	87.684.392	5.942.467	-	-	47.707.182	141.334.041
Toplam	160.765.996	5.942.467	-	-	91.482.590	258.191.053

31.12.2022	Kayıtlı Net Defter Değeri	2022		Kümüle Değer Artışı/Azalışı
		Ekspertiz Değeri	2022 Değer Artışı/Azalışı	
Aliağa 393 No'lu Parsel	46.433.885	80.615.190	34.181.305	34.181.305
Ankara 15 Adet B.B.	25.915.125	45.205.473	19.290.347	19.290.347
Denizli Zeytinköy Dupleks Mesken	11.266.395	10.586.665	(679.729)	(679.729)
Kuşpınar 2 Arsa + Villa	26.174.038	35.796.934	9.622.896	9.622.896
Denizli Çankurtaran Arsa	6.144.268	10.347.744	4.203.476	4.203.476
İstanbul Acarkent Villa	50.774.752	75.639.046	24.864.293	24.864.293
Toplam	166.708.463	258.191.052	91.482.588	91.482.588

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grupun dönem sonları itibarıyla Maddî Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

31.12.2023

Maliyet Bedeli	01.01.2023	İlave	Çıkışlar	Transfer	Değer Artış/Azalış	31.12.2023
Arazi ve Arsalar	2.188.866.842	2.128.584	-	-	96.040.224	2.287.035.650
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	33.822.085	-	-	-	-	33.822.085
Binalar	1.111.362.191	17.931.470	(1.448.575)	-	81.899.499	1.209.744.585
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.645.763.979	38.225.518	(1.846.212)	309.993.905	75.754.712	2.067.891.902
Taşıtlar	144.298.113	65.215.175	(13.321.810)	-	8.737.651	204.929.129
Demirbaşlar	106.285.216	6.461.099	(356.660)	-	8.464.275	120.853.930
Diğer Maddî Duran Varlıklar	276.629	-	-	-	-	276.629
Özel Maliyetler	5.767.212	-	-	-	-	5.767.212
Yapılmakta olan Yatırımlar	759.353.746	367.487.664	-	(309.993.905)	-	816.847.505
Toplam	5.995.796.013	497.449.510	(16.973.257)	-	270.896.361	6.747.168.627

Birikmiş Amortisman	01.01.2023	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Transfer	Değer Artış/Azalış	31.12.2023
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	(12.317.635)	(2.050.184)	-	-	-	(14.367.819)
Binalar	(136.111.478)	(26.255.831)	105.429	-	-	(162.261.880)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(957.297.123)	(113.180.466)	5.060.605	-	-	(1.065.416.984)
Taşıtlar	(63.910.510)	(23.234.473)	4.002.949	-	-	(83.142.034)
Demirbaşlar	(65.782.197)	(10.159.754)	348.126	-	-	(75.593.825)
Diğer Maddî Duran Varlıklar	(69.457)	(92.215)	-	-	-	(161.672)
Özel Maliyetler	(4.059.615)	(545.383)	-	-	-	(4.604.998)
Yapılmakta olan Yatırımlar	-	-	-	-	-	-
Toplam	(1.239.548.015)	(175.518.306)	9.517.109	-	-	(1.405.549.212)
Net defter değeri	4.756.247.998	-	-	-	-	5.341.619.415

31.12.2022

Maliyet Bedeli	01.01.2022	İlave	Çıkışlar	Transfer	Değer Artış/Azalış	31.12.2022
Arazi ve Arsalar	1.316.719.776	-	(1.617.841)	-	873.764.907	2.188.866.842
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	13.164.313	10.234.852	-	10.422.920	-	33.822.085
Binalar	574.675.437	26.800.244	-	190.501.053	319.385.457	1.111.362.191
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.607.607.885	68.443.583	(29.916.996)	134.162.573	(134.533.066)	1.645.763.979
Taşıtlar	90.128.767	54.814.817	(57.170)	-	(588.301)	144.298.113
Demirbaşlar	105.101.497	8.627.248	(1.319.189)	8.869.800	(14.994.140)	106.285.216
Diğer Maddî Duran Varlıklar	-	276.629	-	-	-	276.629
Özel Maliyetler	5.767.212	-	-	-	-	5.767.212
Yapılmakta olan Yatırımlar	568.396.505	544.144.594	-	(353.187.353)	-	759.353.746
Toplam	4.281.561.392	713.341.967	(32.911.196)	(9.231.007)	1.043.034.857	5.995.796.013

Birikmiş Amortisman	01.01.2022	Dönem İlave	Çıkışlar	Transfer	Değer Artış/Azalış	31.12.2022
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	(11.799.647)	(794.472)	276.484	-	-	(12.317.635)
Binalar	(122.460.941)	(13.650.537)	-	-	-	(136.111.478)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(879.164.327)	(104.396.622)	26.263.826	-	-	(957.297.123)
Taşıtlar	(52.842.806)	(11.102.554)	34.850	-	-	(63.910.510)
Demirbaşlar	(56.645.820)	(10.411.657)	1.275.280	-	-	(65.782.197)
Diğer Maddî Duran Varlıklar	-	(69.457)	-	-	-	(69.457)
Özel Maliyetler	(3.458.799)	(600.816)	-	-	-	(4.059.615)
Yapılmakta olan Yatırımlar	-	-	-	-	-	-
Toplam	(1.126.372.340)	(141.026.115)	27.850.440	-	-	(1.239.548.015)
Net defter değeri	3.155.189.052	-	-	-	-	4.756.247.998

Şirketin maddî duran varlıklarında yer alan gayrimenkullerinin 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

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

31.12.2022	Kayıtlı Net Defter Değeri	2022 Tarihli Ekspertiz Değeri	Değer Artışı/Azalışı	Kümüle Değer Artışı/Azalışı
Aliğa A1 Tesisi	212.847.765	371.365.387	158.517.622	158.517.622
Aliğa A-2 Tesisi 1116 Ada 3-No'lu Parsel	8.526.187	14.368.206	5.842.018	5.842.018
Aliğa A-2 Tesisi 1116 Ada 4 No'lu Parsel	485.780.298	812.643.959	326.863.660	326.863.660
Aliğa A3 Tesisi	257.305.719	429.892.757	172.587.038	172.587.038
Kınık OSB Tesisi	4.810.390	9.622.743	4.812.354	4.812.354
Denizli Haddehane	66.504.260	96.853.569	30.349.310	30.349.310
Zorlu Center İstanbul	97.032.589	122.698.214	25.665.626	25.665.626
Denizli Kocaer Tekstil-2 Tesisi 6 Parsel	29.367.978	41.868.819	12.500.841	12.500.841
Denizli Kocaer Tekstil-2 Tesisi 5 Parsel	366.715.561	504.197.141	137.481.580	137.481.580
Aliğa 1116 Ada 16 No'lu Parsel	461.117.853	779.648.165	318.530.312	318.530.314
Aliğa 1116 Ada 10 No'lu Parsel	1.903.128	1.903.128	-	-
Toplam	1.991.911.728	3.185.062.088	1.193.150.361	1.193.150.363

31.12.2023	Kayıtlı Net Defter Değeri	2023 Tarihli Ekspertiz Değeri	Değer Artışı/Azalışı	Kümüle Değer Artışı/Azalışı
Aliğa A1 Tesisi	371.365.387	421.920.000	50.554.613	209.072.235
Aliğa A-2 Tesisi 1116 Ada 3-No'lu Parsel	14.368.206	15.805.000	1.436.794	7.278.813
Aliğa A-2 Tesisi 1116 Ada 4 No'lu Parsel	802.262.147	920.805.000	118.542.853	445.406.514
Aliğa A3 Tesisi	434.892.757	480.540.000	45.647.243	218.234.281
Kınık OSB Tesisi	9.622.743	16.265.000	6.642.257	11.454.610
Denizli Haddehane	96.853.569	123.045.000	26.191.431	56.540.740
Zorlu Center İstanbul	122.698.214	121.490.000	(1.208.214)	24.457.411
Denizli Kocaer Tekstil-2 Tesisi 6 Parsel	36.868.819	25.410.000	(11.458.819)	1.042.022
Denizli Kocaer Tekstil-2 Tesisi 5 Parsel	504.197.141	368.085.000	(136.112.141)	1.369.439
Aliğa 1116 Ada 16 No'lu Parsel	779.648.165	857.300.000	77.651.835	396.182.147
Aliğa 1116 Ada 10 No'lu Parsel	1.103.128	1.155.000	51.869	51.872
Toplam	3.173.880.276	3.351.820.000	177.939.721	1.371.090.084

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:

31.12.2023

Maliyet Bedeli	01.01.2023	İlave	Çıkışlar	Transfer	31.12.2023
Haklar	49.247.871	118.702	-	-	49.366.573
Geliştirme Giderleri	302.330.254	-	-	-	302.330.254
Kapanış Bakiyesi	351.578.125	118.702	-	-	351.696.827

Birikmiş Amortisman	01.01.2023	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	31.12.2023
Haklar	(47.433.505)	(517.240)	-	(47.950.745)
Geliştirme Giderleri	(280.157.397)	(16.666.662)	-	(296.824.059)
Toplam	(327.590.902)	(17.183.902)	-	(344.774.804)
Net defter değeri	23.987.223			6.922.023

31.12.2022

Maliyet Bedeli	01.01.2022	İlave	Çıkışlar	Transfer	31.12.2022
Haklar	47.454.706	1.793.165	-	-	49.247.871
Geliştirme Giderleri	369.669.392	-	(39.224.603)	(28.114.535)	302.330.254
Kapanış Bakiyesi	417.124.098	1.793.165	(39.224.603)	(28.114.535)	351.578.125

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Birikmiş Amortisman	01.01.2022	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	31.12.2022
Haklar	(47.336.374)	(97.131)	-	(47.433.505)
Geliştirme Giderleri	(286.964.037)	(49.315.103)	56.121.743	(280.157.397)
Toplam	(334.300.411)	(49.412.234)	56.121.743	(327.590.902)
Net defter değeri	82.823.687			23.987.223

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

Maddi Ölmeyen 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	31.12.2023	31.12.2022
Personele Borçlar	19.050.820	11.340.922
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	7.931.273	5.048.067
Ödenecek SSK	25.197.524	16.410.971
Toplam	52.179.617	32.799.960

21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grubun personel istihdam, turquality ve indirimli kurumlar vergisi kapsamında yararlanmış olduğu devlet teşvikleri bulunmaktadır.

22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar:

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
Dava Karşılığı	33.440.017	16.484.006
İzin Karşılıkları	7.678.220	7.137.223
Toplam	41.118.237	23.621.229

Dönem sonları itibarıyla dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.2023	01.01.2022
Dava Karşılığı	31.12.2023	31.12.2022
Açılış Bakiyesi	16.484.006	17.236.305
Dönem içi Giriş	36.802.459	7.464.947
Konusu Kalmayan Karşılık	(7.536.931)	(587.175)
Enflasyon Farkı	(12.309.517)	(7.630.071)
Kapanış Bakiyesi	33.440.017	16.484.006

Dönem sonları itibarıyla izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.2023	01.01.2022
İzin Karşılığı	31.12.2023	31.12.2022
Açılış Bakiyesi	7.137.223	6.088.477
Dönem Gideri	4.179.139	4.015.607
Enflasyon Farkı	(3.638.142)	(2.966.861)
Kapanış Bakiyesi	7.678.220	7.137.223

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Bulunmamaktadır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

i) Pusifte Yer Almayan Taahhütler:

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

Verilen Teminatın Cinsi	Döviz Cinsi	31.12.2023	
		Döviz tutarı	TL Tutarı
Verilen Teminat Mektupları	TL	341.185.717	341.185.717
Verilen Teminat Mektupları	USD	94.142	2.771.370
Verilen Teminat Mektupları	EUR	2.190.300	71.346.613
Verilen İpotek ve Rehinler	TL	230.000.000	230.000.000
Verilen kefaletler	TL	825.000.000	825.000.000
Verilen kefaletler	USD	170.491.445	5.018.961.256
Verilen kefaletler	EUR	8.100.000	263.848.590
Toplam Verilen TRİK			6.753.113.546
Alınan Teminat Mektupları	TL	19.540.000	19.540.000
Alınan Teminat Mektupları	USD	34.740	1.131.617
Alınan Teminat Mektupları	EUR	1.620.000	47.689.884
Toplam Alınan Teminatlar			68.361.501

Verilen Teminatın Cinsi	Döviz Cinsi	31.12.2022	
		Döviz tutarı	TL Tutarı
Verilen Teminat Mektupları	TL	129.545.239	129.545.239
Verilen Teminat Mektupları	EUR	9.180.073	301.540.912
Verilen İpotek ve Rehinler	TL	378.977.900	378.977.900
Verilen kefaletler	TL	298.239.130	298.239.130
Verilen kefaletler	USD	28.250.000	870.375.434
Verilen kefaletler	EUR	6.000.000	197.083.997
Toplam Verilen TRİK			2.175.762.612
Alınan Teminat Mektupları	TL	8.213.934	8.213.934
Alınan Teminat Mektupları	USD	172.000	5.299.278
Toplam Alınan Teminatlar			13.513.212

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.

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	31.12.2023	31.12.2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	645.303.700	706.783.240
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	-	1.468.979.372
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	-	1.468.979.372
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	645.303.700	2.175.762.612

31.12.2023 itibarıyla Grubun vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup özkaynaklarına oranı % 9'dur. (31 Aralık 2022: % 39).

v) Aktiflerin Sigorta Tutarı:

31.12.2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar çeşitli risklere karşı 4.935.473.540 TL, 33.250.000 USD tutarında teminat karşılığı sigortalanmıştır. (31 Aralık 2022 : 1.930.415.227 TL, 63.650.000 USD ve 95.000 EUR)

23 TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	38.489.361	40.583.109
Toplam	38.489.361	40.583.109

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. 31.12.2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 35.058,00 TL (31 Aralık 2022 : 19.982,83 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 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla karşılıklar % 22 yıllık enflasyon oranı ve % 25 faiz oranı varsayımına göre, % 2,46 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Açılış Bakiyesi	40.583.109	25.396.532
Ödeme (-)	(33.162.158)	(4.747.157)
Faiz Maliyeti	3.658.779	2.228.252
Cari Hizmet Maliyeti	7.222.343	5.720.755
Ödeme Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	29.710.409	3.348.146
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	9.877.782	22.745.784
Enflasyon Farkı	(19.400.903)	(14.109.203)
Kapanış Bakiyesi	38.489.361	40.583.109

25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

Grubun dönem sonları itibarıyla Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıkları aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
Pesin Ödenen Vergiler	1.080	-
Toplam	1.080	-

26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grubun dönem sonları itibarıyla Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
Devreden KDV	259.944.124	214.704.523
Toplam	259.944.124	214.704.523

Grubun dönem sonları itibarıyla Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
Diğer	2.845	2.002
Toplam	2.845	2.002

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 indirilip ve konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda, "Kontrol Gücü Olmayan Pay" hesap grubu adıyla gösterilir.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Şirketin dönem sonları itibarıyla Kontrol Gücü Olmayan Payları Aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Açılış Bakiyesi		
Sermaye Artışından Kaynaklanan	11.693.860	5.313.867
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları Değişiminden Kaynaklanan	8.712.582	62.867
Yabancı Para Çevrim Farkları Değişiminden Kaynaklanan	(81.300)	(25.463)
TMS 29 Enflasyon Etkisi	6.163.230	1.980.987
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları) Kaynaklanan	(697.613)	(1.213.457)
Net Dönem Karı / (Zararı) Kaynaklanan	(5.712.582)	-
Net Dönem Karı / (Zararı) Kaynaklanan	(1.186.327)	5.575.059
Kapanış Bakiyesi	18.891.850	11.693.860

i) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Şirket'in dönem sonları itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31.12.2023		31.12.2022	
	Tutarı	Oran (%)	Tutarı	Oran (%)
Hakan KOCAER	500.384.989	76	520.084.989	79
Halka Açık Kısım	157.185.011	24	137.485.011	21
Sermaye Toplamı	657.570.000	100	657.570.000	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 artırılan 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 ulaşınca kadar, kanuni net kârın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan kârın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
Yasal yedekler	52.423.813	20.816.417
Sermayeye İlave Edilecek İştirak Hisseleri ve Gayrimenkul Satış Kazancı	170.499.708	170.499.708
Toplam	222.923.521	191.316.125

v) Geçmiş Yıl Kar / Zararları

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararı)	2.574.705.745	1.859.314.047
Toplam	2.574.705.745	1.859.314.047

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	31.12.2023	31.12.2022
Yabancı Para Çevrim Farkları	75.197.460	32.351.815
Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	(193.692.211)	(314.615.470)
Toplam	(118.494.751)	(282.263.655)

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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	31.12.2023	31.12.2022
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç Kayıpları	1.352.451.955	996.551.398
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(19.441.909)	(18.935.908)
Toplam	1.333.010.046	977.615.490

viii) Özkaynaklar

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
Odenmiş Sermaye	657.570.000	657.570.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	986.907.465	986.907.465
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	1.333.010.046	977.615.490
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	219.137.189	219.137.189
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(118.494.751)	(282.263.655)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	222.923.521	191.316.125
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	2.574.705.745	1.859.314.047
Net Dönem Karı / (Zararı)	1.186.704.182	964.430.062
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	7.062.463.397	5.574.026.723
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18.891.850	11.693.860
Özkaynak Toplamı	7.081.355.247	5.585.720.583

viii) Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

31.12.2023	Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/IFRS Finansal Tablolarına göre hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl zararlarında izlenen fark
Sermaye Düzeltme Farkları	1.337.114.124	986.907.465	350.206.659
Hisse Senedi İhraç Primleri	238.566.396	219.137.189	19.429.207
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	1.530.117.418	191.316.125	1.338.801.293

28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grubun dönemler itibarıyla Satışlar ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Yurtiçi Satışlar	4.427.734.958	4.300.368.989
Yurtdışı Satışlar	10.537.557.154	13.294.831.849
Diğer Gelirler	130.377.343	2.895.912
Satıştan İadeler (-)	(1.300.475)	(2.516.634)
Satış İskontoları (-)	(2.888.184)	(7.153.150)
Net Satışlar	15.091.480.796	17.588.426.966
Satışların Maliyeti (-)	(12.126.252.301)	(14.483.234.207)
Ticari Mal Maliyeti (-)	(1.141.524.473)	(1.421.185.062)
Mamul Maliyeti (-)	(10.065.909.713)	(12.276.762.823)
Diğer Satışların Maliyeti (-)	(328.848.986)	(316.627.859)
Personel Ücret ve Giderleri	(413.748.452)	(301.223.009)
Amortisman Giderleri (-)	(176.220.677)	(167.435.454)
Brüt Kar / (Zarar)	2.965.228.495	3.105.192.759

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

Grubun dönemler itibarıyla Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(756.267.318)	(1.075.697.054)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(193.799.599)	(138.117.220)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(6.981.383)	(5.309.163)
Toplam Faaliyet Giderleri	(957.048.300)	(1.219.123.437)

30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grubun dönemler itibarıyla Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(756.267.318)	(1.075.697.054)
Personel Ücret ve Giderleri	(26.843.254)	(17.278.169)
Navlun Giderleri	(373.994.609)	(679.953.324)
İhracat Giderleri	(134.742.001)	(132.676.298)
Nakliye Giderleri	(73.214.553)	(59.602.304)
Gümrükleme Giderleri	(5.615.933)	(7.232.164)
Sarf Malzemeleri Giderleri	(68.022.938)	(73.107.814)
Satış Komisyon Giderleri	(23.271.487)	(72.125.826)
Amortisman Giderleri	(1.028.030)	(252.342)
Amortisman Giderleri - TFRS16	(7.408.670)	(5.195.553)
Reklam Gideri	(1.211.867)	(3.139.236)
Bakım Onarım Giderleri	(342.859)	(296.150)
Bilgi İşlem Giderleri	(2.893.087)	(1.235.855)
Danışmanlık Giderleri	(5.845.980)	(4.206.567)
Eğitim Giderleri	(220.214)	(94.674)
Elektrik, Su, Doğalgaz Giderleri	(106.606)	(141.072)
Fuar Giderleri	(19.632.482)	(7.718.789)
Mahkeme ve Noter Giderleri	(2.339.010)	(2.838.734)
Ofis Giderleri	(463.358)	(149.873)
Seyahat Giderleri	(4.144.776)	(2.390.854)
Sigorta Giderleri	(1.792.691)	(4.137.122)
Taahhüt Akaryakıt Giderleri	(367.534)	(643.388)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(144.887)	(83.397)
Vergi Resim Harç Giderleri	(160.877)	(75.677)
Diğer Giderler	(2.459.615)	(1.121.872)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(193.799.599)	(138.117.220)
Personel Ücret ve Giderleri	(94.158.796)	(58.913.619)
Nakliye Giderleri	(30.138)	(12.336)
Sarf Malzemeleri Giderleri	(3.325.689)	(2.570.828)
Amortisman Giderleri	(15.317.560)	(22.294.751)
Amortisman Giderleri - TFRS16	(20.664.773)	(9.861.675)
Bağış ve Yardım Giderleri	(896.133)	(246.984)
Bakım Onarım Giderleri	(1.585.941)	(2.056.473)
Bilgi İşlem Giderleri	(7.563.040)	(2.608.151)
Danışmanlık Giderleri	(11.993.171)	(13.247.186)
Eğitim Giderleri	(1.500.895)	(883.984)
Elektrik, Su, Doğalgaz Giderleri	(1.397.805)	(839.021)
Haberleşme Giderleri	(2.826.692)	(1.369.999)
Kira Giderleri	(830.952)	(825.441)
Mahkeme ve Noter Giderleri	(4.281.998)	(2.648.771)
Ofis Giderleri	(454.648)	(127.097)
Seyahat Giderleri	(5.901.686)	(3.748.229)
Sigorta Giderleri	(2.735.756)	(1.839.411)
Taahhüt Giderleri	(1.632.687)	(2.273.291)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(1.690.216)	(761.372)
Vergi Resim Harç Giderleri	(4.973.139)	(2.747.364)
Diğer Giderler	(10.037.884)	(8.241.237)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(6.981.383)	(5.309.163)
Ücret Giderleri	(5.332.379)	(3.868.662)
Amortisman Giderleri	(135.941)	(455.802)
Diğer	(1.513.063)	(984.699)
Toplam Faaliyet Giderleri	(957.048.300)	(1.219.123.437)

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

Hesap Adı	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Satışların Maliyeti (-)	(176.220.677)	(167.435.454)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri(-)	(8.436.700)	(5.447.895)
Genel Yönetim Giderleri(-)	(35.982.333)	(32.156.426)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)	(135.941)	(455.802)
Toplam	(220.775.651)	(205.495.577)

Personel giderlerinin gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir.

Hesap Adı	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Satışların Maliyeti (-)	(413.748.452)	(301.223.009)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri(-)	(26.843.254)	(17.278.169)
Genel Yönetim Giderleri(-)	(94.158.796)	(58.913.619)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)	(5.332.379)	(3.868.662)
Toplam	(540.082.881)	(381.283.459)

31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

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

Hesap Adı	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	257.119.979	288.557.702
Konusu Kalmayan Karş (ŞAK)	4.458.760	18.033.948
Konusu Kalmayan Karş (Dava)	7.536.931	587.175
Kira Gelirleri	6.587.580	10.505.727
Kur Farkı Gelirleri (Ticari Alacak Borç)	27.402.623	58.139.183
Vergi İndirimi Gelirleri	8.770.666	-
Sigorta Tazminat Gelirleri	4.344.731	41.742.979
Dava Tazminat Geliri	-	13.461.899
Cari Dönem Reeskont Geliri	17.461.903	18.643.172
Satışlardan Elimine Edilen Faiz	161.771.965	124.036.982
Önceki Dönem Reeskont İptali	13.079.761	-
Diğer Gelirler ve Karlar	5.705.059	3.406.637
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(461.081.395)	(423.367.986)
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(456.495)	(10.737.700)
Dava Karşılık Giderleri	(36.802.459)	(7.464.947)
Kur Farkı Giderleri (Ticari Alacak Borç)	(137.735.833)	(273.432.079)
Bağış ve Yardımlar	(3.290.241)	(2.636.922)
Alışlardan Elimine Edilen Faiz	(188.922.068)	(94.971.756)
Önceki Dönem Reeskont İptali	(11.314.458)	-
Cari Dönem Reeskont Gideri	(9.380.388)	(21.551.915)
Cari Hesap Kapaması	(1.264.562)	(9.211.478)
Ek Kurumlar Vergisi ve Vergi Matrahı	(64.934.230)	-
Diğer Giderler	(6.980.661)	(3.361.189)
Esas Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler), (Net)	(203.961.416)	(134.810.284)

32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

Grubun dönemler itibarıyla Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	450.523.058	298.509.298
Duran Varlık Satış Karı	5.727.489	3.237.944
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artış Kazancı	27.388.595	91.482.588
Menkul Kıymet Satış Karları	416.229.609	203.788.766
Değer Düşüklüğü Karşılığı İptali	1.177.365	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(16.883.686)	(150.329.567)
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü	-	(150.115.506)
Menkul Kıymet Satış Zararları	(16.883.686)	(1.565)
İştirak Değer Düşüklüğü Karşılığı	-	(212.496)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler), (Net)	433.639.372	148.179.731

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Grubun dönemler itibarıyla Finansman Gelirleri ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Finansman Gelirleri	436.215.087	333.756.895
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Gelirleri	31.976.702	54.410.069
Kur Farkı Gelirleri	392.450.566	218.569.802
Grup Şirket ve Şahıs Ortak Faiz Gelirleri	11.787.819	60.777.024
Finansman Giderleri (-)	(1.360.022.626)	(1.898.965.317)
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Gideri	(480.558.949)	(431.534.291)
Kur Farkı Gideri	(795.966.963)	(1.409.192.413)
Grup Şirket ve Şahıs Ortak Faiz Giderleri	(1.146.344)	-
Banka Komisyon ve Masraf Giderleri	(73.275.841)	(51.779.658)
TFRS 16 Kapsamında Faiz	(9.074.529)	(6.458.955)
Finansal Gelirler/(Giderler), (Net)	(923.807.539)	(1.565.208.422)

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	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(201.148.900)	(223.873.528)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	24.160.486	279.476.033
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(176.988.414)	55.602.505

ii 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	31.12.2023	31.12.2022
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	201.643.730	217.029.367
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(182.182.323)	(180.536.344)
Toplam Ödenecek Net Vergi	19.461.407	36.493.023

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

Geçerli Olan Kurumlar Vergisi Oranları:

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu esasen 21 Haziran 2006 tarihi itibarıyla Resmi Gazete'de yayımlanmış, ancak pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %25'dir (31 Aralık 2022 %23). Kurumlar Vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (işbirlik 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.

(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 muesseseleri, 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 indirimi olarak uygulanır. İndirimin yararlanılan hesap döneminden itibaren beş hesap dönemi içinde pay oranına ilişkin bu fıkrada belirlenen şartın kaybedilmesi hâlinde, indirimi vergi oranı uygulaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler vergi ziyai 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 değerlendirilmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 30 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelemlerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannamelemler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Kurumlar Vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirim istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirim 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 Grup yaptığı Ar-Ge harcamaları üzerinden ilgili mevzuat çerçevesinde hesaplama yaparak, yapmış olduğu harcamaların kanunun izin verdiği kısmı için %100 oranında Ar-Ge indirim istisnası kullanmaktadır.

Grubun cari dönem vergi karşılığı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

	31.12.2023	31.12.2022
Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar / (Zarar)	1.191.487.085	1.028.499.129
Matraha İlaveler	145.427.403	1.056.613.526
Kamunen Kabul Edilmeyen Giderler	145.427.403	1.056.613.526
Mahsup Edilen Geçmiş Yıl Zararları (-)	-	-
Matrahtan İndirimler (-)	(205.704.813)	(946.286.526)
Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / (Zarar) Yurt İçi	1.131.209.675	1.046.111.071
Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / (Zarar) Yurt Dışı	-	92.715.058
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	(260.297.393)	(239.293.090)
Üretimden Kaynaklanan İndirim	50.386.867	15.419.562
Yatırım Teşvik	8.761.626	-
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	(201.148.900)	(223.873.528)

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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yurürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Hesap Adı	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelemiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Amortisman Düzeltmesi	(40.265.715)	59.187.649	(9.260.178)	11.837.529
Aktifleşen Finansman Gideri İptali	332.283.644	306.440.571	76.489.201	61.288.115
VUK Değer artış Fonlarının İptali	700.826.941	474.664.777	161.190.196	94.932.955
MDV Değer Artış Fonu (Bina Arsa Değerleme)	(714.971.306)	(714.971.306)	(44.685.707)	(71.497.131)
MDV Değer Artış Fonu (Bina Arsa Değerleme)	(1.464.046.723)	(1.193.150.362)	(91.502.920)	(119.315.036)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artış Fonu	(268.530.233)	(139.602.107)	(61.761.954)	(27.920.421)
Yapılmakta Olan Yatırım Kar Eliminasyonu	42.808.545	-	9.845.965	-
Kıdem Tazminatı	38.489.361	24.629.708	8.912.424	4.925.942
Şüpheli Alacak Karşılığı	14.187.533	14.951.524	3.279.443	3.156.130
Dava Karşılığı	33.440.017	10.004.070	7.701.091	2.112.576
Kredi Leasing Faiz Karşılığı Düzeltmesi	(1.243.098)	4.005.977	(285.913)	841.255
İzin Karşılığı	7.678.220	4.331.549	1.773.731	912.649
TFRS 16 Kiralamalar Düzeltmesi	1.639.196	1.038.220	377.015	218.026
İntaç Düzeltmesi	-	(807.345)	-	(169.542)
Alacak Senetleri Reeskontu	9.294.869	13.079.761	2.137.820	2.746.750
Türvev Araçlara İlişkin Düzeltmeler	(132.054.137)	(149.090.954)	(26.491.519)	(29.898.883)
Stok Kar Düzeltmesi	25.227.438	27.034.887	5.802.311	5.136.629
Aktifleştirilen Poliçe, Kredi Faizi, vergi ve Personel Giderleştirilmesi	22.594.500	4.403.211	5.196.735	924.673
Sat Geri Kiralama Düzeltmesi	73.307.313	73.307.313	16.860.682	15.394.536
Vadeli İVO	-	32.046	-	6.730
Menkul Kıymet Satış Karı Düzeltmesi	(291.067.931)	8.991.850	(66.945.624)	1.888.289
Kur Farkı Düzeltmesi	(36.576.803)	(5.003.190)	(8.412.665)	(1.050.670)
Sat Geri Kiralama Faiz Ve Kur Farkı	141.175.393	167.395.437	32.470.340	33.479.087
TMS 29 Enflasyon Etkisi	(543.197.574)	(361.936.291)	125.016.755	112.866.936
Diğer	(17.461.903)	-	(4.016.238)	-
TOPLAM			143.690.991	102.817.124
			01.01.2023	01.01.2022
			31.12.2023	31.12.2022
Dönem Başı Ertelemiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)			102.817.124	7.611.258
Sürdürülen Ertelemiş Vergi Geliri / (Gideri)			24.160.486	169.276.440
M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları			54.623.540	(119.315.036)
Türvev Araçlara İlişkin Artışlar			688.372	6.921.952
Aktüeryal Kazanç / Kayıp Ertelemiş Vergi Etkisi			1.819.338	2.367.599
TMS 29 Enflasyon Etkisi			(40.417.869)	35.954.911
Dönem Sonu Ertelemiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)			143.690.991	102.817.124
Vergi Karşılığı Mutabakatı			31.12.2023	31.12.2022
Sürdürülen Faaliyetlerden Elde Edilen Kar			1.030.815.637	839.720.606
Geçerli Vergi Oranı (%25)			(193.466.804)	(176.414.877)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler			(27.406.970)	(134.784.876)
Vergiden İstisna Kazaçları			38.466.800	252.258.196
Diğer			-	1.999.158
Enflasyon Etkisi			5.418.560	112.544.904
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı Gideri			(176.988.414)	55.602.505

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	31.12.2023	31.12.2022
Dönem Karı / (Zararı)	1.186.704.182	964.430.062
Ortalama Pay Adedi	657.570.000	657.570.000
Pay Başına Düşen Kazanç / (Kayıp)	1.8046	1.4667

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

31.12.2023	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	8.203.934	-	-	-
Chakra Mağazacılık Ticaret ve Anonim Şirketi	671.165	30.229.044	-	-
Şahıs Ortaklar	-	81.729	-	26.232.013
TOPLAM	8.875.099	30.310.773	-	26.232.013

31.12.2022	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Gerçek Kişi Ortaklar	-	46.749.356	-	3.738.101
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	5.612.401	-	-
Chakra Mağazacılık Ticaret ve A.Ş.	395.183	33.100.772	175.976	-
Kocaer Metal Sanayi A.Ş.	-	-	1.672.482	-
KCR Tekstil A.Ş.	-	1.104	-	-
TOPLAM	395.183	85.463.633	1.848.458	3.738.101

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili taraflara satışlar:

31.12.2023

İlişkili Taraflardan Alımlar	Mal ve Hizmet	Kira	Faiz	Diğer Hizmet	Toplam
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	-	-	-	7.771	7.771
Yağız Nakliyat A.Ş.	135.396.361	-	-	17.999.485	153.395.846
Chakra Mağazacılık Ticaret ve Anonim Şirketi	-	-	1.179.900	704.762	1.884.662
Kocaer Enerji	-	-	10.554.252	-	10.554.252
Toplam	135.396.361	-	11.734.152	18.712.018	165.842.531

İlişkili Taraflara Satışlar	Mal ve Hizmet	Kira	Faiz	Diğer Hizmet	Toplam
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	-	2.904.595	2.381.931	2.524.872	7.811.398
Yağız Nakliyat A.Ş.	-	129.093	-	18.443.763	18.572.856
Kocaer Steel Uk Limited	627.833.945	-	-	-	627.833.945
Hakan Kocaer	-	129.093	-	-	129.093
İbrahim Kocaer	-	129.093	-	-	129.093
Chakra Mağazacılık Ticaret ve Anonim Şirketi	-	525.490	11.217.073	1.025.607	12.768.170
Kocaer Enerji	-	-	-	214.104.445	214.104.445
Toplam	627.833.945	3.817.364	13.599.004	236.098.687	881.349.000

31.12.2022

İlişkili Taraflardan Alımlar	Mal ve Hizmet	Kira	Faiz	Diğer Hizmet	Toplam
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	113.001	113.001
Chakra Mağazacılık Ticaret Ve A.Ş.	-	3.696	-	172.659	176.355
Kocaer Metal Sanayi A.Ş.	-	27.202	-	426.962	454.164
Toplam	-	30.898	-	712.622	743.520

İlişkili Taraflardan Satışlar	Mal ve Hizmet	Kira	Faiz	Diğer Hizmet	Toplam
Kocaer Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	2.131.220	3.302.893	5.025.001	10.459.114
Chakra Mağazacılık Ticaret Ve A.Ş.	-	-	2.178.653	563.150	2.741.803
KCR Tekstil A.Ş.	-	-	35.424.605	-	35.424.605
Kocaer Metal Sanayi A.Ş.	-	10.605	-	-	10.605
İbrahim Kocaer	-	92.353	-	6.387	98.740
Hakan Kocaer	-	78.145	-	1.672.563	1.750.708
Toplam	-	2.312.323	40.906.151	7.267.101	50.485.575

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Hesap Adı	01.01.2023	01.01.2022
Üst Yönetime Sağlanan Faydalar	31.12.2023	31.12.2022
	29.493.924	8.636.743
Toplam	29.493.924	8.636.743

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

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

	31.12.2023	31.12.2022
Toplam Borçlar	5,122,255,426	6,302,958,987
Eksi: Hazır Değerler	(673,922,387)	(760,411,359)
Net Borç	4,448,333,039	5,542,547,628
Toplam Özsermaye	7,081,355,247	5,585,720,583
Toplam Sermaye	11,529,688,286	11,128,268,211
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,3858	0,4980

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 31.12.2023 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

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolari Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası mm 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satım alımı gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Döviz Pozisyonu									
	31.12.2023			31.12.2022						
	TL Karşılığı	Usd	Euro	Gbp	Diger	TL Karşılığı	Usd	Euro	Gbp	Diger
1. Ticari Alacaklar	1.424.984.941	44.902.774	3.165.974	-	-	2.229.438.414	105.858.483	12.544.068	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	587.500.046	14.731.639	627.011	3.562.950	-	657.716.098	29.917.158	3.868.196	942.853	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	105.621.759	2.675.312	824.752	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Diğer Varlıklar Toplamı (1+2+3)	2.118.106.745	62.309.725	4.617.737	3.562.950	-	2.887.154.512	135.775.641	16.412.264	942.853	-
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)	2.118.106.745	62.309.725	4.617.737	3.562.950	-	2.887.154.512	135.775.641	16.412.264	942.853	-
10. Ticari Borçlar	934.493.649	31.226.197	373.677	-	-	886.359.528	45.799.328	1.357.931	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	846.393.973	26.260.374	2.165.772	-	-	1.364.633.074	61.709.807	10.347.184	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	1.780.887.621	57.486.571	2.539.449	-	-	2.250.992.602	107.509.134	11.705.115	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	685.747.966	20.677.520	2.295.705	-	-	456.943.683	15.655.948	8.161.541	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	685.747.966	20.677.520	2.295.705	-	-	456.943.683	15.655.948	8.161.541	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	2.466.635.587	78.164.091	4.835.154	-	-	2.707.936.284	123.165.082	19.866.656	-	-
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedgelen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedgelen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(348.528.842)	(15.854.366)	(217.417)	3.562.950	-	179.218.228	12.610.559	(3.454.392)	942.853	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(348.528.842)	(18.529.678)	(1.042.169)	3.562.950	-	179.218.228	12.610.559	(3.454.392)	942.853	-
22. Döviz Hedgeli İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	10.030.834.860	416.859.209	-	-	-	14.208.105.269	806.183.701	50.086.658	-	-
24. İthalat	3.433.984.812	152.155.893	-	-	-	2.972.536.378	179.532.978	121.104	-	-

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31.12.2023		
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde:		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(47.432.945)	47.432.945
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(47.432.945)	47.432.945
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde:		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(760.239)	760.239
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(760.239)	760.239
GBP' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde:		
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	13.340.291	(13.340.291)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	13.340.291	(13.340.291)
TOPLAM	(34.852.893)	34.852.893

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	22.818.441	(22.818.441)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	22.818.441	(22.818.441)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde:		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(7.017.018)	7.017.018
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(7.017.018)	7.017.018
GBP' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde:		
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	2.120.400	(2.120.400)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	2.120.400	(2.120.400)
TOPLAM	17.921.823	(17.921.823)

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 faizli varlıklarına (mevduat v.b.) Not: 6' da yer verilmiştir.

	31.12.2023	31.12.2022
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	79.636.817	316.667.148
Finansal Yükümlülükler	2.907.013.544	3.141.877.054
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.



KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Kredi riski yönetimi

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

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

31.12.2023	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)	8.875.099	1.245.960.882	30.310.773	195.731.415	10-11	673.806.908	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	465.775.080	-	-	10-11	-	-
A.Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.875.099	1.245.960.882	30.310.773	195.731.415	10-11	673.806.908	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)	-	14.919.304	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(14.919.304)	-	-	10-11	-	6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6

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)	395.183	1.985.165.086	85.463.633	180.925.471	10-11	760.293.548	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	395.183	1.985.165.086	85.463.633	180.925.471	10-11	760.293.548	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)	-	29.850.837	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(29.850.837)	-	-	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 devanını 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. Grupun türev niteliğinde olan ve olmayan finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımını göstermektedir.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

31.12.2023

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit			
		Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	4-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	4.409.392.722	4.516.798.917	2.033.776.436	1.686.204.578	796.817.902
<i>Banka Kredileri</i>	2.834.496.168	2.936.128.340	943.037.725	1.362.784.887	630.305.728
<i>Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	72.517.376	75.115.550	20.304.173	32.892.824	21.918.552
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	146.219.188	149.395.037	1.200.354	3.601.061	144.593.622
<i>Ticari Borçlar</i>	1.235.908.351	1.235.908.351	948.982.545	286.925.806	-
<i>Diğer Borçlar</i>	120.251.639	120.251.639	120.251.639	-	-

31.12.2022

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit			
		Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	4-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	4.616.386.100	3.400.474.411	1.655.328.935	1.415.282.135	329.863.341
<i>Banka Kredileri</i>	2.872.534.442	1.774.980.124	283.170.962	1.337.888.102	153.921.060
<i>Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	269.342.612	171.683.332	24.911.116	73.445.113	73.327.103
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	108.013.196	107.880.405	1.316.307	3.948.920	102.615.178
<i>Ticari Borçlar</i>	1.298.453.846	1.298.453.846	1.298.453.846	-	-
<i>Diğer Borçlar</i>	68.042.004	47.476.704	47.476.704	-	-

Rayiç Değer

Rayiç değer, bir varlığın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder.

Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir. Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracı 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)

Kur riski bileşenine yönelik gerçeğe uygun değer riskinden korunma muhasebesi

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

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

Grup, kurmuş olduğu riskten korunma muhasebesi kapsamında %100 riskten korunma rasyosu ve %70 ila %130 arasında riskten korunma etkinliği sürdürmeye özen göstermekte olup, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu %114, riskten korunma etkinliği ise %86 olarak hesaplanmıştır.

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Türk Lirası	31.12.2023
Bilançonun varlıklar kısmında kaydedilen riskten korunulan kalemin risk bileşenine ait tutarı (kesin taahhüt olumlu farkları)	132.457.597
USD	31.12.2023
Riskten korunulan kalem bugünkü değeri (carî kısım)	82.531.555
Riskten korunulan kalem bugünkü değeri (carî olmayan kısım)	20.624.639
Riskten korunma aracı bugünkü değeri (carî kısım)	73.070.513
Riskten korunma aracı bugünkü değeri (carî olmayan kısım)	17.651.302
EUR	31.12.2023
Riskten korunulan kalem bugünkü değeri (carî kısım)	3.264.481
Riskten korunulan kalem bugünkü değeri (carî olmayan kısım)	2.056.539
Riskten korunma aracı bugünkü değeri (carî kısım)	2.751.732
Riskten korunma aracı bugünkü değeri (carî olmayan kısım)	2.119.679
Türk Lirası	31.12.2023
Riskten korunulan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (carî kısım)	342.527.762
Riskten korunulan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (carî olmayan kısım)	65.697.617
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (carî kısım)	(285.231.794)
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (carî olmayan kısım)	(65.382.405)
Riskten korunma etkinliği oranı	86%
Bilançova kaydedilen etkinlik bandı içerisindeki etkinlik dışı tutar	29.319.299
Gelir tablosunda kalan etkinlik bandı içerisindeki etkinlik dışı tutar	-
Riskten Korunma Rasyosu	Türk Lirası
Kullanılan toplam riskten korunulan kalem tutarı	3.340.549.231
Kullanılan toplam riskten korunma aracı tutarı	2.923.306.996
Hedge rasyosu	114%

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

Parasal varlıklar

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

Parasal borçlar

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

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

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

Finansal Varlıklar

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

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

KOCAER ÇELİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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. Kategoride 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.

